

Compte-rendu du GT Banque XBRL France du 17 octobre 2016

Ordre du jour

- ❖ *Introduction et tour de table*
Charte du GT
- ❖ *Retour réunions*
Sous-groupe XBRL EBA, 2016/10/06
ACPR, 2016/09/30
- ❖ *Les thèmes de travail possibles*
Reporting IFRS9
Anacredit
Contrôles de plausibilité BCE
Autres sujets souhaités : MREL ? Autres ?
- ❖ *Plans d'action identifiés aujourd'hui et prochaines réunions*

Préambule : ce compte-rendu vient en complément des planches projetées pendant la réunion.

PLANCHE 11 :

Plusieurs réserves ont été émises face aux différentes solutions proposées par l'EBA pour mettre à jour régulièrement les assertions pendant le cycle de vie d'une taxonomie

- *SOLUTION 1* : Chaque autorité nationale peut choisir un calendrier de mise en œuvre différent. Cette situation peut être un vrai casse-tête pour les fournisseurs de solutions présents dans plusieurs pays (gestion du schemaref par pays entre autres).
- *SOLUTION 2* : Solution déjà éprouvée en Espagne, certains fournisseurs de solutions déjà présent là-bas attirent l'attention sur la complexité due à un manque de communication des mises à jour. Certaines modifications d'assertions sont peu ou pas du tout communiquées à la profession, et le risque est de voir cette situation se reproduire à l'échelle européenne.
- *SOLUTION 3* : Déporter l'import des nouvelles assertions directement dans l'instance va imposer une certaine rigueur lors des remises. Des contrôles doivent être mis en place pour vérifier la complétude des imports d'assertions dans les instances. En cas de resoumission, si la liste d'assertions a changé entre temps, l'instance doit être modifiée.

La solution 2 semble se dégager pour l'instant.

PLANCHE 22 :

L'avenir d'une taxonomie XBRL Anacredit est incertain. De nombreux pays se sont d'ores et déjà tournés vers des solutions purement xml (Allemagne, Belgique, Espagne...). La BCE ne veut pas

s'immiscer dans le choix des acteurs nationaux, malgré l'intérêt qu'elle a porté à la présentation de la première taxonomie créée par le groupe XBRL France Anacredit.

PLANCHE 34 :

Une taxonomie résolution est sur le point de sortir. Trouver des contacts pour inviter une personne impliquée dans ce reporting à une prochaine réunion du GT Banque. L'ITS correspondant devrait avoir lieu le 10 novembre prochain.

AUTRES SUJETS :

- La description des seuils conditionnant l'assujettissement à certains états et l'utilisation associée des indicateurs de remise (filing indicators) n'est clairement décrite ni par la BCE ni par l'ACPR. Invoke a fait mention de la CSSF, autorité bancaire luxembourgeoise, qui propose sur son site une explication détaillée et sans ambiguïté de ce qu'elle attend des remettants :
https://www.cssf.lu/fileadmin/files/Reporting_legal/Recueil_banques/Identification_req_urements_checks_2nd_level_completeness_031016.xlsx
La CSSF propose également des éclaircissements des contions de type MASTERDATA :
https://www.cssf.lu/fileadmin/files/Reporting_legal/Recueil_banques/Description_master_d ata_collections_020816.pdf
- Une telle initiative devrait exister au niveau Européen (BCE) ou à défaut au niveau national (ACPR)
- Il pourrait être judicieux d'inviter un expert MREL pour une prochaine réunion
- N'hésitez pas à nous faire part de sujets non évoqués ici que vous souhaiteriez voir traités lors d'une prochaine réunion

Prochaine réunion : le 6 décembre de 9h à 10h30 au CSOEC (le lendemain de la conférence XBRL France)