



REPORTING UNIFIÉ BANQUES ET ASSIMILÉS RUBA

Description de la taxonomie version 1.1.0

15 juin 2022

SOMMAIRE

1.	Introduction.....	2
1.1.	Contexte général.....	2
1.2.	Contenu de ce document.....	2
2.	Publication de la taxonomie.....	3
3.	Architecture logique de la taxonomie.....	4

1. INTRODUCTION

1.1. Contexte général

La taxonomie **RUBA** est la première version de la taxonomie utilisant l'architecture Eurofiling qui remplace la taxonomie **SURFI** à partir de l'arrêté de **janvier 2022**.

Un Data Point Model (DPM) a été créé pour contenir les différentes données nécessaires, leurs caractéristiques, les hiérarchies et les contrôles associés.

La taxonomie RUBA met en œuvre les textes réglementaires suivants :

- ✓ Instructions [ACPR 2021-I-03](#), [ACPR 2022-I-03](#), [ACPR 2022-I-06](#)
- ✓ Décision [Banque de France 2021-01](#)

La taxonomie version **1.1.0** entrera en vigueur à partir de l'arrêté du **31 décembre 2022**.

1.2. Contenu de ce document

La taxonomie RUBA a une architecture et une structure similaires à celles des taxonomies CRR / CRD IV de l'EBA ou Solvabilité II de l'EIOPA.

Les sections de ce document reprennent la numérotation des documents descriptifs des taxonomies

- EBA (cf. le fichier « EBA Taxonomy and supporting documents.2.7.0.0\Supporting Documents\EBA Architecture for XBRL representation of DPM.pdf » dans <https://www.eba.europa.eu/documents/10180/1738017/EBA+Taxonomy+and+supporting+documents.2.7.0.0.zip>)
- EIOPA (https://dev.eiopa.europa.eu/Taxonomy/Full/2.2.0/EIOPA_XBRL_Taxonomy_Documentation_2.2.0.pdf).

Comme les documents EBA ou EIOPA, ce document suppose que le lecteur a une bonne connaissance de la technologie XBRL utilisée.

Les exemples sont montrés à titre indicatif et ne reflètent pas obligatoirement le contexte exact de la taxonomie, par exemple, les libellés ou les URL peuvent être différents.

2. PUBLICATION DE LA TAXONOMIE

[EIOPA] Section V : Publication and distribution

La taxonomie RUBA est livrée dans deux paquetages comprenant l'ensemble des fichiers nécessaires :

1. Un paquetage contenant les éléments définis par l'ACPR :
 - les fichiers propres à la taxonomie RUBA (répertoire acpr.banque-france.fr) ;
 - le paquetage défini selon la spécification XBRL Taxonomy Packages (répertoire META-INF).
2. Un paquetage contenant les éléments externes utilisés :
 - les fichiers stockés dans le domaine Eurofiling, destinés à être utilisés par toutes les taxonomies dites d'architecture Eurofiling ;
 - les fichiers définis par le consortium XBRL (répertoire www.xbrl.org).
 - Les fichiers de la taxonomie EBA CRR 2.9 afin d'importer certains membres de domaines

Ces paquetages peuvent être utilisés pour installer la taxonomie dans un système mettant en cache les fichiers des taxonomies. Il est également possible d'accéder à ces fichiers dans leurs emplacements officiels dans le Web.

3. ARCHITECTURE LOGIQUE DE LA TAXONOMIE

[EBA] Section 5.1 : Owner – RUBA : fr

[EIOPA] Section VII.1 : Owner – RUBA : fr

Le *owner* de la taxonomie RUBA est codé « fr » (RUBA, taxonomie française), l'URI associée est « <http://acpr.banque-france.fr/xbrl/ruba> ».

Il est associé à toutes les métriques et tous les éléments des domaines et des dimensions qui ont pour préfixe d'espace de nommage « fr ».

[EBA] Section 7.1 : Métriques

[EIOPA] Section VII.2.2 : Métriques

La taxonomie RUBA n'utilise que ses propres métriques. L'espace de nommage associé est « <http://acpr.banque-france.fr/xbrl/ruba/dict/met> ».

[EBA] Section 7.3 : Domaines

[EIOPA] Section VII.2.3 : Domaines

Les domaines, définissent des espaces de valeurs hiérarchisés. L'espace de nommage associé est :

« <http://acpr.banque-france.fr/xbrl/ruba/dict/dom/{code domaine}> ».

La taxonomie RUBA :

- Définit ses membres avec (uniquement) des libellés en français. Ces membres ont un code qui commence par la lettre « r ».
- Définit des hiérarchies. Contrairement aux taxonomies CRR / CRDIV et Solvabilité II qui numérotent séquentiellement leurs hiérarchies dans les ELR sans ajouter de zéros de remplissage¹, la taxonomie RUBA démarre sa numérotation à « 100 » qui permet de garder un ordre de tri logique.

[EBA] Section 7.3.1 : Pas de base de liens de présentation

[EIOPA] Section VII.2.4 : Pas de base de liens de présentation

La structure des hiérarchies des domaines est définie par la base de liens de définition (*definition linkbase*) et les relations d'agrégation, par la base de liens

¹ Ce qui fait que, par exemple, dans un logiciel affichant la taxonomie Solvabilité II, la hiérarchie « 11 » apparaît avant la hiérarchie « 2 ».

de calcul (*calculation linkbase*). Les bases de liens de présentation (*presentation linkbase*) n'apportent aucune information supplémentaire. La taxonomie RUBA ne contient pas de base de liens de présentation.

[EBA] Section 8.2 : Utilisation de la version dans l'URL de la taxonomie

[EIOPA] Section VII.3.2 : Utilisation de la version dans l'URL de la taxonomie

Habituellement, l'URL d'accès au *framework* des taxonomies Eurofiling utilise la date de publication de la réglementation de mise en application, exemple <http://eiopa.europa.eu/eu/xbml/s2md/fws/solvency/solvency2/2015-10-21/mod/ars.xsd>. L'expérience a montré que ce choix posait problème et qu'il était préférable d'utiliser un numéro de version ; la taxonomie RUBA remplace la date de publication par un numéro de version.

L'URL de publication de la taxonomie RUBA devrait être : <http://acpr.banque-france.fr/xbml/ruba/> avec les sous-répertoires :

- dict pour le dictionnaire ;
- fws, pour le *framework*.

Le numéro de version peut être suivi d'une indication de statut, en anglais, conformément aux pratiques de XBRL International, par exemple :

- « v1.0.0_iwd1 » pour première version préliminaire interne (*internal working draft*) de la v1.0.0 ;
- « v1.0.0_pwd2 » pour deuxième version préliminaire publique (*public working draft*) de la v1.0.0 ;
- « v1.0.0 » pour la version de production.

L'URL de publication du schéma point d'entrée de la taxonomie V1.1.0 de production est :

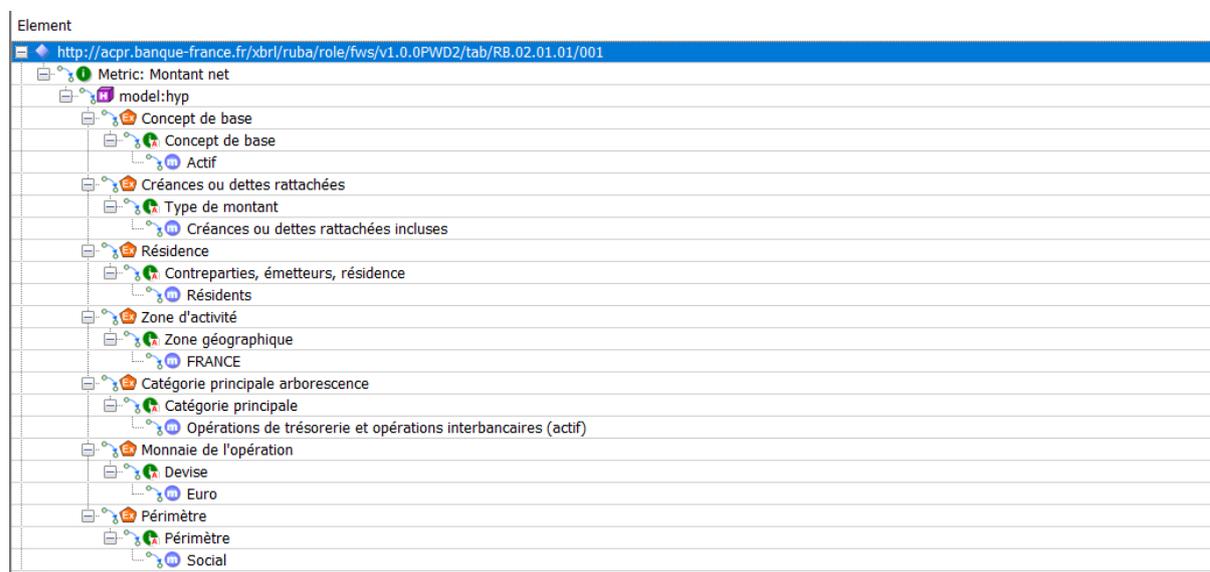
<http://acpr.banque-france.fr/xbml/ruba/fws/v1.1.0/mod/ruba.xsd>, en caractères minuscules.

Note : L'URL absolu de publication doit être utilisé dans l'élément `xbml:schemaRef` des instances, même si, pour des raisons internes à l'ACPR / Banque de France, les fichiers ne sont pas publiés dans le domaine `banque-france.fr`.

[EBA] Section 8.3 : Tables

[EIOPA] Section VII.3.3 : Tables

Chaque hypercube est associé à son ELR (*Extended Link Role* ou Rôle de Lien Étendu), par exemple RB.02.01.01/001. Des zéros non-significatifs sont utilisés pour obtenir un ordre de tri logique.



[EBA] Section 8.6 : Validations

[EIOPA] Section VII.3.6 : Validations

Cette version finale inclut les contrôles intra-tableaux ainsi que les contrôles inter-tableaux (intra point d'entrée).

Les contrôles sont effectués à travers des assertions XBRL. Ils sont décrits dans le fichier DDSA_RUBA_Validations_Documentation.xlsx.

Chaque assertion est décrite en utilisant la codification RC (Row, Column), par exemple : {RB.02.01,R0020,C0020} = {RB.02.01,R0030,C0020} + {RB.02.01,R0040,C0020}.

L'expression est traduite dans le langage BCDL (Business Check Description Language), développé par la Banque de France, qui exprime le contrôle en utilisant des concepts XBRL (items primaires et dimensions), ce qui donne :

Global filters :

- fr_dim_BAS:fr_BA_r100 = Concept de base : Actif
- fr_dim_CDR:fr_AM_r0 = Créances ou dettes rattachées : Non applicable
- fr_dim_CTR:fr_CT_r301 = Résidence : Résidents
- fr_dim_GAZ:eba_GA_FR = Zone d'activité : FRANCE
- fr_dim_MON:eba_CU_EUR = Monnaie de l'opération : Euro
- fr_dim_PER:fr_SC_r0 = Périmètre : Social

Assertion :

$fr_met:mi10[fr_dim_MCA:fr_MC_ra010020] = fr_met:mi10[fr_dim_MCA:fr_MC_ra010040] + fr_met:mi10[fr_dim_MCA:fr_MC_ra010120]$

- *mi10 = Metric: Valeur comptable*

fr_dim_MCA:fr_MC_ra010020 = Catégorie principale arborescence : Caisse

- *mi10 = Metric: Valeur comptable*

fr_dim_MCA:fr_MC_ra010040 = Catégorie principale arborescence : Billets et monnaies

- *mi10 = Metric: Valeur comptable*

fr_dim_MCA:fr_MC_ra010120 = Catégorie principale arborescence : Autres valeurs

Ces informations sont disponibles, dans les fichiers eval_val_{code(s) état(s)}.ini du répertoire de livraison « bcdl ». Dans notre cas : bcdl/eval_val_RB.02.01.txt.