

## Taxonomie SURFI – 2010-06-30 (V1.04) Notice descriptive

### Sommaire

<b>1. PRÉLIMINAIRES.....</b>	<b>2</b>
<b>2. STRUCTURE DE LA TAXONOMIE SURFI.....</b>	<b>2</b>
2.1. TAXONOMIE PRINCIPALE SURFI .....	2
2.2. TAXONOMIES CARTOGRAPHIE ET BLANCHIMENT .....	3
<b>3. URI UTILISÉS .....</b>	<b>3</b>
<b>4. ORGANISATION DES CONCEPTS ITEMS PRIMAIRES.....</b>	<b>4</b>
<b>5. RÉPARTITION EN SCHÉMAS XML ET BASES DE LIENS XLINK .....</b>	<b>5</b>
5.1. TAXONOMIES DE DIMENSION.....	5
5.2. TAXONOMIES DE CONCEPTS PRIMAIRES .....	7
5.2.1. <i>Taxonomies de l'arborescence</i> .....	8
Les agrégats multiples de l'arborescence .....	9
5.2.2. <i>Taxonomies de gabarit</i> .....	10
<b>6. LES CONTRÔLES .....</b>	<b>13</b>
6.1. CONTRÔLES INTRA-GABARITS.....	14
6.2. CONTRÔLES INTRA-GABARITS.....	15
6.3. RÉSULTATS DE CONTRÔLES ABERRANTS .....	15
6.4. FILTRES D'ISOLATION DES ASSERTIONS .....	15
6.5. CONTRÔLES D'AGRÉGATION D'ITEM PRIMAIRE (PIA – PRIMARY ITEMS AGGREGATION) .....	16
6.6. CONTRÔLES D'INCLUSION "DONT EXCLUSIF" (OWC – OF-WHICH CHECK).....	16
6.7. CONTRÔLES D'AGRÉGATION DIMENSIONNELLE (DIA – DIMENSIONAL AGREGGATION) .....	17
6.8. CONTRÔLES SPÉCIFIÉS (SCC – SPECIFIED CONDITION CHECK).....	19
6.9. CONTRÔLES PARAMÉTRÉS .....	19
6.10. SUPPRESSION DES CONTRÔLES .....	20
<b>7. EXEMPLE DE TAXONOMIE DE GABARIT.....</b>	<b>21</b>
<b>8. INSTANCES SQUELETTES .....</b>	<b>25</b>

## 1. Préliminaires

Ce document décrit la structure et le contenu de la taxonomie SURFI (Système Unifié de Reporting Financier) du Secrétariat général de l'Autorité de contrôle prudentiel. Il s'applique à la version 1.04, datée du 30 juin 2010.

Le lecteur est supposé avoir une connaissance minimale des technologies XBRL utilisées décrites dans :

- la spécification XBRL de base, version 2.1 (révision de juillet 2008 disponible à l'adresse <http://www.xbrl.org/Specification/XBRL-RECOMMENDATION-2003-12-31+Corrected-Errata-2008-07-02.rtf>) ; et
- la spécification des dimensions, extension de XBRL 2.1 (disponible à l'adresse <http://www.xbrl.org/Specification/XDT-REC-2006-09-18.rtf>).

La taxonomie SURFI prévoit également d'utiliser la technologie des formules XBRL qui est passée au stade de recommandation de XBRL International le 22 juin 2009. La documentation est disponible à l'adresse <http://www.xbrl.org/Specification/formula/REC-2009-06-22/formula-REC-2009-06-22-complete-package.zip>.

Des formations techniques « Maîtriser XBRL et les dimensions » sur ces sujets sont organisées par XBRL France (<http://www.xbrl.fr>).

Les évolutions de cette taxonomie pourront notamment introduire :

- des libellés revus ;
- des assertions ajoutées, modifiées ou supprimées ;
- une arborescence de répertoires pour stocker les différents fichiers XML de la taxonomie.

Les données utilisées dans ce document sont montrées à titre d'illustration, les données de la taxonomie peuvent différer.

## 2. Structure de la taxonomie SURFI

SURFI est une taxonomie globale (famille de taxonomies) constituée d'une taxonomie principale, modulaire et de deux taxonomies complémentaires : Cartographie et Blanchiment.

### 2.1. Taxonomie principale SURFI

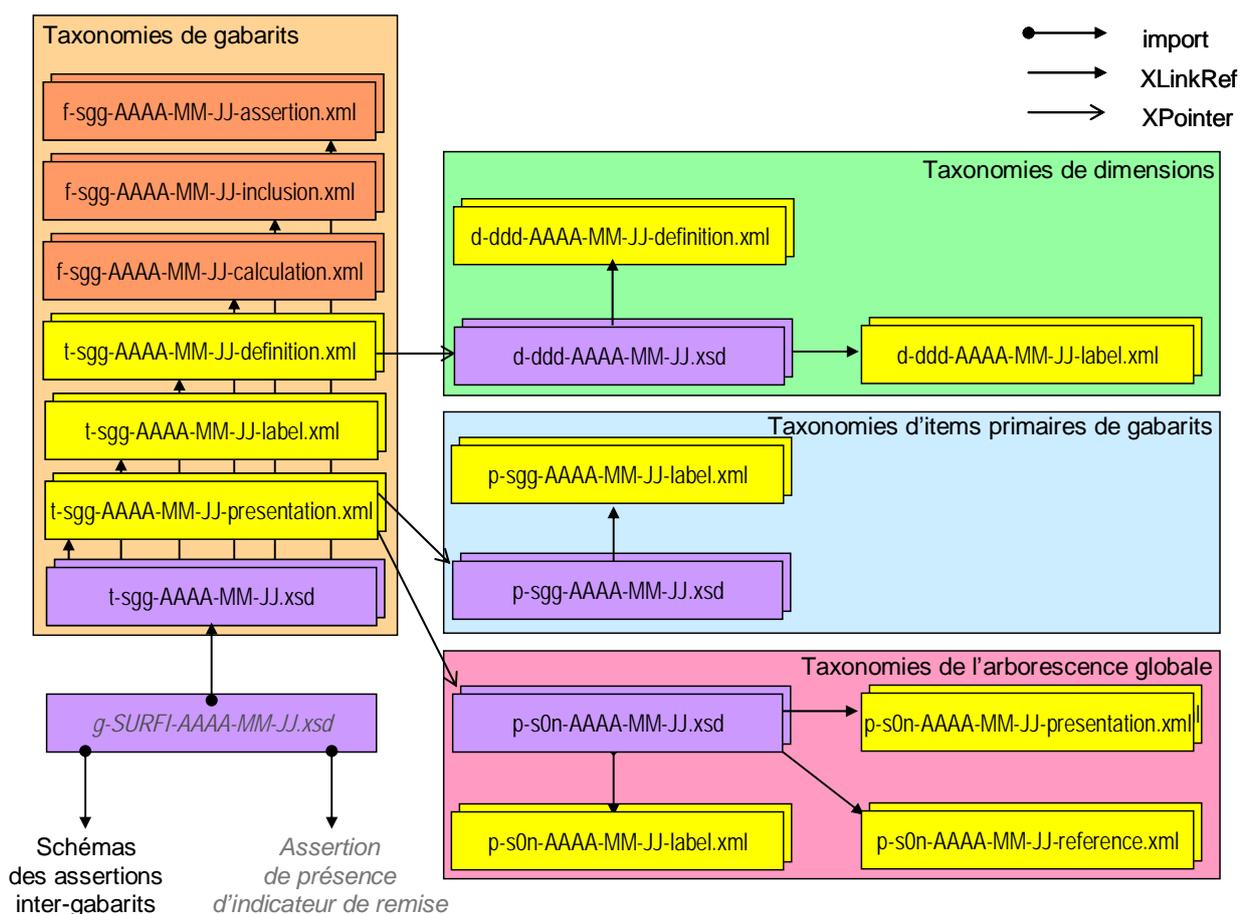


Figure 1 – Structure de la taxonomie principale SURFI - gabarits

La Figure 1 montre la structure de la taxonomie principale SURFI,

Les rectangles violets correspondent à des schémas XML, les rectangles jaunes, à des bases de liens XLink.

Les schémas "t-sgg..." correspondent à des taxonomies de gabarits, décrites ci-après.

Les schémas "p-s0n..." correspondent à des taxonomies de l'arborescence globale, décrites ci-après.

Les schémas "d-ddd..." correspondent à des taxonomies de dimensions, décrites ci-après.

Comme montré dans la Figure 1, le schéma XML point d'entrée importe :

- l'ensemble des taxonomies gabarits ;
- les schémas correspondants aux assertions de contrôle non liées à un gabarit (contrôles inter-gabarit et contrôle d'indicateur de présence).

Le système applicatif SURFI de l'Autorité de contrôle prudentiel impose d'utiliser le point d'entrée global pour les remises.

## 2.2. Taxonomies Cartographie et Blanchiment

Ces taxonomies, correspondant chacune à un gabarit, ont une structure de taxonomie de gabarit.

## 3. URI utilisés

La taxonomie SURFI utilise :

- les URI standard définis dans les spécifications XBRL, de racine <http://www.xbrl.org>, et dimensions XBRL, de racine <http://xbrl.org> ; et

- des URI spécifiques, ayant pour base [http://www.banque-france.fr/fr/supervi/supervi\\_banc/reporting/surfi/](http://www.banque-france.fr/fr/supervi/supervi_banc/reporting/surfi/).

#### 4. Organisation des concepts items primaires

La taxonomie SURFI contient trois types de concepts items primaires :

- les concepts de l' « Arborescence », définis dans une hiérarchie globale, et repris, dans les gabarits ;
- les concepts « Hors-Arborescence », uniquement définis dans les gabarits
- les concepts correspondant à des indicateurs de remise.

L' « Arborescence » est organisée par classe du PCEC (Plan Comptable des Établissements de Crédit). Certains concepts utilisés dans plusieurs classes, sont définis dans une structure hors-classe.

Chaque classe de l'arborescence, y compris la structure hors-classe, et chaque gabarit correspond à une taxonomie élémentaire.

Chaque concept non abstrait — i.e. susceptible d'être instancié dans un rapport (*instance*) XBRL — est associé à un code, le code SURFI, à huit positions de la forme **SCC\_NNNV** où :

- **S** définit un concept SURFI ;
- **CC** est le code de la classe ou du gabarit
  - de 01 à 07, 09 et 0H<sup>1</sup> pour les items primaires de l'arborescence ;
  - deux caractères alphabétiques (« digramme ») correspondant à un code gabarit pour les items primaires hors arborescence.

Le code de l'arborescence est utilisé si un item primaire de l'arborescence est utilisé hors arborescence.

Si un item primaire apparaît dans plusieurs gabarits, un seul code lui sera attribué : celui qui correspond au gabarit sensé donner le plus de précision ;

- **NNN**, numérique, est le numéro associé à l'item primaire. Dans un gabarit, les numéros sont attribués par ordre croissant de haut en bas, puis de gauche à droite ;
- **V**, alphanumérique, est le numéro de version, de 0 à 9, puis de A à Z.

Les concepts abstraits sont associés à un code de la forme **SCC@NNNV** suivant le même principe, utilisé dans le visionneur de taxonomie e-SURFI.

Les concepts dimensionnels, dimensions et valeurs de dimension sont associés à un code à trois positions, généralement de la forme **SDD** où :

- **S** définit le code comme lié à SURFI, sauf pour les items de dimension monétaire qui utilisent **M** ;
- **DD** est le code de l'item dimensionnel.

Les codes des items de dimension monétaire, de la forme **MDD**, sont identiques à ceux des taxonomies COREP et FINREP.

<sup>1</sup> La classe 08 n'existe pas dans le PCEC ; la classe H regroupe les items primaires utilisés dans plusieurs classes.

Il faut noter que dimensions et valeurs de dimensions se partagent un espace de nommage unique pour la codification : un code de valeur de dimension ne peut pas être le même qu'un code de dimension. Un code de valeur de dimension permet donc d'identifier la dimension à laquelle il est associé.

Dans un rapport XBRL, un fait « nul » (attribut xi:nil à vrai, pas de contenu) signifie que le même fait rapporté précédemment pour le même arrêté est annulé. Si le fait « nul » correspond à un indicateur de remise, la déclaration du gabarit est annulée, mais pas les faits qui lui sont rattachés.

Les contrôles intra-gabarit se font lorsque l'indicateur de remise associé est à "OUI"<sup>2</sup>. Si le gabarit est associé à plusieurs indicateurs de remise, selon une ou plusieurs dimension de remise (exemple : CLIENT\_RE\_France, CLIENT\_RE\_ZIEDOM, CLIENT\_RE\_ZIEOM), les contrôles sont partitionnés selon les valeurs de la ou des dimensions de remise.

De même, les contrôles inter-gabarits se font lorsque l'ensemble des indicateurs de remise associés est à "OUI".

## 5. Répartition en schémas XML et bases de liens XLink

On distingue trois types de taxonomies :

- les taxonomies de dimensions ;
- les taxonomies d'items primaires ;
- les taxonomies de gabarits.

### 5.1. Taxonomies de dimension

Chaque dimension correspond à une taxonomie dont le schéma XML est nommé **d-ccc-AAAA-MM-JJ.xsd** où **ccc** est le code de la dimension, sur trois caractères, commençant par "s".

Chaque dimension est associée à un seul domaine de valeurs, concept abstrait, ayant le libellé de la dimension, mais suffixé par "(Domaine)" – à la place de "(Dimension)".

---

<sup>2</sup> Voir plus loin pour la description des indicateurs de remise.

Dimension	Domaine	Rôle	Nombre
Contrepartie (Dimension)	Contrepartie (Domaine)	dimension-domain...	1
	Total Contreparties	domain-member (*)	1
	Établissements de crédit	domain-member (*)	1
	Clientèle hors administrations publiques	domain-member (*)	2
	Clientèle hors OPCVM	domain-member (*)	3
	Clientèle hors OPCVM monétaires	domain-member (*)	4
	Clientèle financière, sociétés d'assurance et fonds de pension et ISBL5M	domain-member (*)	5
	Clientèle financière	domain-member (*)	6
	Clientèle financière contrôlée par des établissements de crédit du réseau	domain-member (*)	1
	OPCVM	domain-member (*)	2
	OPCVM monétaires	domain-member (*)	3
	Clientèle financière hors OPCVM monétaires	domain-member (*)	4
	OPCVM non monétaires	domain-member (*)	5
	Clientèle financière hors OPCVM	domain-member (*)	6
	Clientèle financière hors OPCVM monétaires et organismes de compensation d'opérations interbancaires	domain-member (*)	7
	Organismes de compensation d'opérations interbancaires	domain-member (*)	8
	Fonds communs de créances, fonds communs de titrisation, sociétés de titrisation	domain-member (*)	9
	Établissements de crédit et OPCVM monétaires	domain-member (*)	7
	Établissements de crédit et clientèle financière	domain-member (*)	8
	Clientèle non financière	domain-member (*)	9
	Clientèle non financière contrôlée par des établissements de crédit du réseau	domain-member (*)	1
	Sociétés non financières	domain-member (*)	2
	Sociétés d'assurance et fonds de pension	domain-member (*)	3
	Administrations publiques	domain-member (*)	4
	Clientèle non financière hors administrations publiques	domain-member (*)	5
	Non répartis	domain-member (*)	10
	Institutions financières	domain-member (*)	11
	Etat et assimilé	domain-member (*)	12
	Clientèle hors Institutions financières, Etat et assimilé	domain-member (*)	13
	Durée initiale (Dimension)		
	Périmètre (Dimension)		
	Résidence (Dimension)		
	Valorisation (Dimension)		

Figure 2 – Domaine de valeurs d'une dimension (XWand)

Le schéma de dimension référence :

- une base de liens de libellés, de nom d-ccc-AAAA-MM-JJ-label.xml ;
- une base de liens de définition, nom d-ccc-AAAA-MM-JJ-definition.xml.

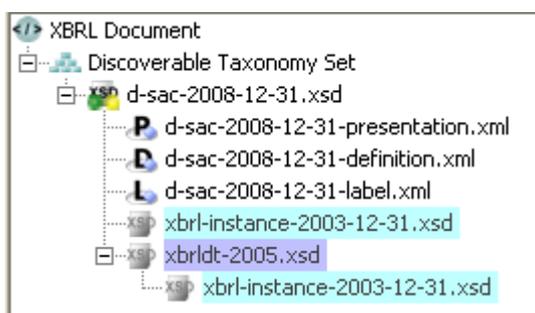


Figure 3 – DTS d'une taxonomie de dimension (XWand)

### ***Pour les dimensions fermées (explicit)***

La base de liens des libellés contient :

- les libellés standard (<http://www.xbrl.org/2003/role/label>) des dimensions et des valeurs de dimension, dans le rôle de liens étendu standard XBRL (<http://www.xbrl.org/2003/role/link>) ;

- les libellés des codes avec un rôle de ressource XLink spécifique ([http://www.banque-france.fr/fr/supervi/supervi\\_banc/reporting/surfi/role/code](http://www.banque-france.fr/fr/supervi/supervi_banc/reporting/surfi/role/code)), également dans le rôle de liens étendu standard XBRL (<http://www.xbrl.org/2003/role/link>).

La base de liens de définition contient :

- la relation entre le concept représentant la dimension et le concept représentant son domaine par un arc de rôle <http://xbrl.org/int/dim/arcrole/dimension-domain> (aucun domaine de valeurs n'est partagé dans cette taxonomie) ;
- la hiérarchie des valeurs de la dimension, hiérarchie d'arc de rôle <http://xbrl.org/int/dim/arcrole/domain-member> ayant pour racine, le concept abstrait correspondant au domaine, dans le rôle de liens étendu standard XBRL (<http://www.xbrl.org/2003/role/link>).

#### **Pour les dimensions ouvertes (typed)**

- Le schéma XML de la dimension importe la schéma `dimension-types-AAAA-MM-JJ.xsd` qui contient l'ensemble des éléments du type utilisé par la dimension, ayant comme nom celui de la dimension suffixé par "Element" (par exemple, l'élément de la dimension de nom "CodeGuichetDimension" s'appelle "CodeGuichetDimensionElement").
- La base de liens des libellés contient :
  - les libellés standard (<http://www.xbrl.org/2003/role/label>) de la dimension, dans le rôle de liens étendu standard XBRL (<http://www.xbrl.org/2003/role/link>) ;
  - les libellés du code de la dimension, avec un rôle spécifique ([http://www.banque-france.fr/fr/supervi/supervi\\_banc/reporting/surfi/role/code](http://www.banque-france.fr/fr/supervi/supervi_banc/reporting/surfi/role/code)), également dans le rôle de liens étendu standard XBRL (<http://www.xbrl.org/2003/role/link>).

URI	Libellé	Rôle
<a href="http://www.xbrl.org/2003/role/link">http://www.xbrl.org/2003/role/link</a>		
<a href="#">Code guichet (Dimension)</a>	fr	label
<a href="#">SGG</a>	fr	code (*)

Figure 4 - Libellé standard et code associés à une dimension ouverte

La base de liens de présentation n'existe pas dans les taxonomies de dimension : la hiérarchie est donnée par la base de liens de définition.

## 5.2. Taxonomies de concepts primaires

Les items primaires de la taxonomie SURFI sont définis :

- soit dans une arborescence globale, organisée en classes<sup>3</sup> du PCEC (Plan Comptable des Établissement de Crédit) ; et
- soit dans un "gabarit".

<sup>3</sup> Certains items primaires de l'arborescence sont communs à plusieurs classe du PCEC ; ils sont regroupés dans une structure particulière : le "hors classe".

Un gabarit peut être considéré comme une vue de certains éléments de la taxonomie SURFI, agencée dans un classeur Excel, contenant un ou plusieurs tableaux, permettant de représenter les différents faits devant être servis avec leur(s) ventilation(s) dimensionnelle(s).

On distingue donc deux types de taxonomies items primaires :

- les taxonomies de l'arborescence ;
- les taxonomies de gabarit.

Les taxonomies de l'arborescence ne contiennent aucun élément dimensionnel ; ceux-ci sont définis dans les gabarits.

Un gabarit peut utiliser des items primaires :

- définis dans ce gabarit ; et / ou
- définis dans d'autres gabarits ; et / ou
- définis dans l'arborescence.

### **5.2.1. Taxonomies de l'arborescence**

La taxonomie SURFI comprend, pour l'arborescence, autant de taxonomies que de classes, plus une taxonomie pour le "hors-classe".

Chaque taxonomie d'arborescence contient :

- un schéma XML définissant les items primaires de la classe (ou "hors-classe") définissant un espace de nommage correspondant à la classe (par exemple : [http://www.banque-france.fr/fr/supervi/supervi\\_banc/reporting/surfi/p-s01\\_ActifEtPassifClasse1](http://www.banque-france.fr/fr/supervi/supervi_banc/reporting/surfi/p-s01_ActifEtPassifClasse1) pour la classe 1) ;
- une base de liens de libellés qui contient :
  - les libellés standard (<http://www.xbrl.org/2003/role/label>) de tous les items primaires, dans le rôle de liens étendu standard XBRL (<http://www.xbrl.org/2003/role/link>) ;
  - les libellés des codes des items primaires, avec un rôle de ressource XLink spécifique ([http://www.banque-france.fr/fr/supervi/supervi\\_banc/reporting/surfi/role/code](http://www.banque-france.fr/fr/supervi/supervi_banc/reporting/surfi/role/code)), également dans le rôle de liens étendu standard XBRL (<http://www.xbrl.org/2003/role/link>);
- une base de liens de présentation qui contient :
  - la hiérarchie des items primaires de la classe (à plat pour le "hors-classe"), hiérarchie d'arc de rôle parent-child ayant pour racine, le concept abstrait représentant la classe, dans le rôle de liens étendu standard XBRL (<http://www.xbrl.org/2003/role/link>);
- une base de liens de référence qui contient les références liées aux items primaires, dans le rôle de liens étendu standard XBRL (<http://www.xbrl.org/2003/role/link>) :
  - références réglementaires ;
  - références PCEC ;
  - anciens codes poste ;
  - compléments aux références réglementaires.

Les références sont définies dans un schéma particulier de la taxonomie "ref-surfi-AAAA-MM-JJ.xsd".

La Figure 5 montre les références associées à un item primaire "Billets et monnaies, Opérations de trésorerie".

Reference	definitionRef
ref-surfi:ReferencesReglementaires	article 3.1 du règlement 91-01
ref-surfi:ReferencesPCEC	101
ref-surfi:AncienCodePoste	A11
ref-surfi:ComplementsReferencesReglementaires	BCE/2001/13_annexe_1_partie_II_tableau_A_et_partie_III_definitions_generales_et_secteurs
ref-surfi:ComplementsReferencesReglementaires	BCE/2001/13_annexe_1_partie_IV_para_1_et_BCE/2007/09_article_3.4_et_BCE/2002/7_article_2.1
ref-surfi:ComplementsReferencesReglementaires	BCE/2001/13_annexe_1_partie_I_section_II
ref-surfi:ComplementsReferencesReglementaires	reglements_CE_2223/96_et_1392/2007_et_guideline_BCE_MUFA_2002/7_et_2005/13

Figure 5 : item primaire de l'arborescence et ses références

## Les agrégats multiples de l'arborescence

L'arborescence SURFI présente une particularité : certains items primaires sont décomposés en plusieurs agrégats.

Créances interbancaires hors prêts financiers hors créances rattachées (montant net)

Créances interbancaires hors prêts financiers (montant brut)

Dépréciations sur opérations de trésorerie et opérations interbancaires

ou

Banques centrales

Comptes ordinaires débiteurs

Comptes et prêts

Comptes et prêts au jour le jour

Comptes et prêts à terme

Valeurs reçues en pension

Valeurs reçues en pension au jour le jour

Valeurs reçues en pension à terme

Valeurs non imputées

Réseau (Actif)

Créances douteuses (montant net)

Créances douteuses (montant Brut)

Dépréciations sur opérations de trésorerie et opérations interbancaires

Figure 6 : agrégat multiple dans la classe 1 de l'arborescence SURFI

La Figure 6 montre un exemple d'agrégat multiple : l'item primaire "Créances interbancaires hors prêts financiers hors créances rattachées (montant net)" peut être décomposé de deux manières.

Il faut noter que chacun des deux choix inclut le même élément "Dépréciations sur opérations de trésorerie et opérations interbancaires" : l'arborescence n'est donc pas une arborescence au sens strict, c'est une hiérarchie.

Comme montré Figure 7, cette configuration est transposée dans la base de liens de présentation en insérant un concept abstrait pour chaque choix, suffixé par "(Agrégat, choix {n})" où {n} est le rang de l'agrégat.

Créances interbancaires hors prêts financiers hors créances rattachées (montant net)	parent-child
Créances interbancaires hors prêts financiers hors créances rattachées (montant net) (Agrégat, choix 1)	parent-child
Créances interbancaires hors prêts financiers (montant brut)	parent-child
Dépréciations sur opérations de trésorerie et opérations interbancaires	parent-child
Créances interbancaires hors prêts financiers hors créances rattachées (montant net) (Agrégat, choix 2)	parent-child
Banques centrales	parent-child
Comptes ordinaires débiteurs	parent-child
Comptes et prêts	parent-child
Comptes et prêts au jour le jour	parent-child
Comptes et prêts à terme	parent-child
Valeurs reçues en pension	parent-child
Valeurs reçues en pension au jour le jour	parent-child
Valeurs reçues en pension à terme	parent-child
Valeurs non imputées	parent-child
Réseau (Actif)	parent-child
Créances douteuses (montant net)	parent-child
Créances douteuses (montant Brut)	parent-child
Dépréciations sur opérations de trésorerie et opérations interbancaires	parent-child
Prêts financiers	parent-child
Créances rattachées	parent-child

Figure 7 : transposition d'un agrégat multiple dans la classe 1 de l'arborescence SURFI

### 5.2.2. Taxonomies de gabarit

Dans la taxonomie (ou la "famille de taxonomies") SURFI, chaque gabarit correspond à une taxonomie, dite "Taxonomie de gabarit".

Un gabarit peut utiliser des items primaires qui lui sont propres et / ou des items primaires définis dans d'autres gabarits ou définis dans l'arborescence globale.

Chaque taxonomie de gabarit contient :

- un schéma XML, nommé p-s{préfixe gabarit}-AAAA-MM-JJ.xsd où {préfixe gabarit} est le préfixe associé au gabarit (par exemple "me" pour le gabarit "Encours de monnaie électronique").

Ce schéma contient :

- la définition du ou des indicateurs de remises associés au gabarit, dans un lien étendu lié au gabarit. Ces indicateurs permettent de déclarer la remise d'un gabarit associé éventuellement à une ou plusieurs dimensions de remise (dimensions de cartouche le plus souvent). Leur nom correspond au nom du gabarit suivi le cas échéant d'une liste des valeurs : MON\_ELEC, SITUATION\_France, SITUATION\_ZIEDOM, SITUATION\_ZIEOM etc ;
- le cas échéant<sup>4</sup>, la définition des items primaires définis par le gabarit, liés à un espace de nommage correspondant au gabarit (par exemple : [<sup>4</sup> Il est possible qu'aucun item primaire ne soit défini par le gabarit ; c'est le cas des "gabarits d'arborescence" qui utilisent uniquement des items primaires définis dans l'arborescence globale](http://www.banque-</a></li>
</ul>
</div>
<div data-bbox=)

france.fr/fr/supervi/supervi\_banc/reporting/surfi/p-sme\_EnCoursDeMonnaieElectronique. pour le gabarit "Encours de monnaie électronique" ;

- une base de liens de libellés référencée par le schéma des items primaires qui contient :
  - les libellés standard (<http://www.xbrl.org/2003/role/label>) de tous les items primaires et indicateur de remise définis dans le gabarit, dans le rôle de liens étendu standard XBRL (<http://www.xbrl.org/2003/role/link>) ;
  - les libellés des codes des items primaires non abstraits, avec un rôle de ressource XLink spécifique ([http://www.banque-france.fr/fr/supervi/supervi\\_banc/reporting/surfi/role/code](http://www.banque-france.fr/fr/supervi/supervi_banc/reporting/surfi/role/code)), également dans le rôle de liens étendu standard XBRL (<http://www.xbrl.org/2003/role/link>);
- une base de liens de présentation référencée par le schéma des items primaires qui contient :
  - les hiérarchies des items primaires définies par chacun des tableaux du gabarit, hiérarchie de rôle d'arc parent-child ayant pour racine le concept abstrait représentant la classe, dans un rôle de liens étendu correspondant au tableau du gabarit, par exemple [http://www.banque-france.fr/fr/supervi/supervi\\_banc/reporting/surfi/role/p-ste\\_FluxDInteretOuEncoursMoyen](http://www.banque-france.fr/fr/supervi/supervi_banc/reporting/surfi/role/p-ste_FluxDInteretOuEncoursMoyen) et [http://www.banque-france.fr/fr/supervi/supervi\\_banc/reporting/surfi/role/p-ste\\_DonneesComplementaires](http://www.banque-france.fr/fr/supervi/supervi_banc/reporting/surfi/role/p-ste_DonneesComplementaires) pour les deux tableaux du gabarit "Éléments de calcul du taux d'intérêt sur les encours moyens", préfixe "te" ;
- un schéma correspondant au gabarit, nommé t-s{préfixe gabarit}-AAAA-MM-JJ.xsd<sup>5</sup> où {préfixe gabarit} est le préfixe associé au gabarit (par exemple "me" pour le gabarit "Encours de monnaie électronique").

Ce schéma référence les bases de liens de présentation, de définition, des assertions et, le cas échéant, la ou les bases de liens de calcul.

Il contient :

- la définition des rôles de liens étendus utilisées dans les bases de liens de présentation et de définition ;
  - la définition des hypercubes associés aux items primaires du gabarit<sup>6</sup> ;
- une base de liens de présentation, nommée t-s{préfixe gabarit}-AAAA-MM-JJ-presentation.xml, référencée par le schéma du gabarit, qui contient :
    - les hiérarchies des items primaires définies par chacun des tableaux du gabarit, hiérarchie d'arc de rôle parent-child ayant pour racine le concept abstrait représentant la classe, dans un rôle de liens étendu correspondant au tableau du gabarit, par exemple [http://www.banque-france.fr/fr/supervi/supervi\\_banc/reporting/surfi/role/p-ste\\_FluxDInteretOuEncoursMoyen](http://www.banque-france.fr/fr/supervi/supervi_banc/reporting/surfi/role/p-ste_FluxDInteretOuEncoursMoyen) et [http://www.banque-france.fr/fr/supervi/supervi\\_banc/reporting/surfi/role/p-ste\\_DonneesComplementaires](http://www.banque-france.fr/fr/supervi/supervi_banc/reporting/surfi/role/p-ste_DonneesComplementaires) pour les deux tableaux du gabarit "Éléments de calcul du taux d'intérêt sur les encours moyens", préfixe "te" ;
  - une base de liens de définition, nommée t-s{préfixe gabarit}-AAAA-MM-JJ-presentation.xml, référencée par le schéma du gabarit, qui contient, pour chaque tableau dans gabarit :

<sup>5</sup> Le "t" signifie "*template*", pour être cohérent avec les taxonomies COREP et FINREP.

<sup>6</sup> Dans une version préliminaire de la taxonomie, les hypercubes étaient mis en commun, mais le taux de réutilisation étant faible, il a été décidé de définir les hypercubes dans les taxonomies de gabarit.

- les liens domain-member entre items primaires, pour l'héritage "dimensionnel" et les liens has-hypercube (all et notAll) entre items primaires et hypercubes dans autant de rôle de liens étendus (base sets) que d'hypercube d'inclusion<sup>7</sup>.

Afin de pouvoir utiliser l'attribut closed="true" dans les liens all, un tableau de gabarit a autant de rôle de liens étendus (base sets) que d'hypercubes d'inclusion. L'ensemble des items primaires de chaque base set est appelé « Section ».

Les noms des rôles de liens étendus des base sets (liens entre items primaires et hypercubes) sont construits en concaténant le préfixe du gabarit, le terme BS (Base Set), le nom du tableau et le nom de l'hypercube d'inclusion avec le suffixe « Section ».

Dans chaque base set, un élément abstrait représentant ce tableau est associé à un ensemble d'hypercubes communs au tableau, défini par les combinaisons indiquées au niveau du cartouche, dans les en-têtes de colonnes, et en ligne<sup>8</sup>.

Les items primaires partageant le même hypercube d'inclusion sont liés à l'élément tableau par un lien domain-member, et, le cas échéant, associés aux hypercubes d'exclusion nécessaires à la prise en compte de cellules invalides, par des liens notAll.

Les arcs des liens has-hypercube utilisent l'attribut targetRole pour préciser le rôle de liens étendu utilisé pour la définition de chaque hypercube (voir ci-après) ;

- la définition des hypercubes dans autant rôle de liens étendus que d'hypercubes<sup>9</sup>.

Les valeurs de dimension associées à chaque hypercube sont définis à plat, dans un même rôle de lien étendu, référencé dans l'attribut targetRole des liens has-hypercube qui l'utilisent.

Les noms des rôles de liens étendus des hypercubes sont construits en concaténant le préfixe du gabarit, le terme HC (HyperCube), le nom du tableau et le nom de l'hypercube.

- Éventuellement, une base de liens de calculs, nommée t-s{préfixe gabarit}-AAAA-MM-JJ-calculation.xml, référencée par le schéma du gabarit, qui contient, pour chaque tableau dans gabarit pour lequel des situations<sup>10</sup> de cumuls d'items primaires ont été détectées dans la structure des gabarits :
  - les liens de calculs, utilisant un rôle d'arc particulier "total-details" entre items primaires, pour la définition de la hiérarchie des items primaires<sup>11</sup>.
- Éventuellement, une base de liens de calculs, nommée t-s{préfixe gabarit}-AAAA-MM-JJ-inclusion.xml, référencée par le schéma du gabarit, qui contient, pour chaque tableau dans

<sup>7</sup> Ce montage est nécessaire afin de pouvoir utiliser l'attribut closed="true" dans les arcs "all" entre items primaires et hypercubes. Cet attribut permet d'interdire d'ajouter d'autres dimensions dans les instances, pour le même élément de contexte (scenario pour la taxonomie SURFI).

<sup>8</sup> Contrairement aux taxonomies COREP et FINREP, les "dimensions de feuillet" peuvent constituer un ensemble complexe de combinaisons dimensionnelles, correspondant à des "variantes". Les combinaisons dimensionnelles forment un « hypervolume », hypercube dont toutes les combinaisons dimensionnelles ne sont pas autorisées.

<sup>9</sup> La réutilisation des hypercubes étant faible, il a été décidé de définir les hypercubes dans les taxonomies de gabarit afin de limiter le nombre total de fichiers de la taxonomie.

<sup>10</sup> Ces situations peuvent, dans certains cas, ne pas conduire à un contrôle qui n'aurait pas été défini dans les textes réglementaires.

<sup>11</sup> Voir la section sur les Contrôles

gabarit pour lequel des situations<sup>12</sup> d'inclusion d'items primaires ont été détectées dans la structures des gabarits<sup>13</sup> :

- les liens de calculs, utilisant un rôle d'arc particulier "including-included" entre items primaires, pour la définition de la hiérarchie des "dont" exclusifs.
- Éventuellement, si des contrôle sont associés au gabarit, une base de liens générique, nommée t-s{préfixe gabarit}-AAAA-MM-JJ-assertion.xml, référencée par le schéma du gabarit, qui contient :
  - Le cas échéant, les assertions de type PIA, cumul d'items primaires (Primary Item Aggregation), pour chaque tableau en contenant ;
  - Le cas échéant, les assertions de type OWC, vérification d'inclusion des "dont" exclusifs (Of-Which Checks), pour chaque tableau en contenant ;
  - Le cas échéant, les assertions de type DIA, cumul d'items dimensionnels (Dimensional Item Aggregation), pour chaque tableau en contenant ;
  - Le cas échéant, les assertions de type SCC, contrôles spécifiés explicitement (Specified condition Check), si le gabarit en contient.

## 6. Les contrôles

Les spécifications "Formules XBRL" (XBRL Formula) ont été ratifiées par XBRL International, le 22 juin 2009.

Cet ensemble de spécifications, avec les spécifications des fonctions et des liens génériques, permet :

- de générer des faits XBRL à partir des données d'une instance, par des **formules** ; et
- de vérifier des conditions sur les données (présentes initialement dans l'instance ou générées dynamiquement) par des **assertions**.

Tous les types de contrôle ont été introduits dans cette version de taxonomie, sous la forme d'assertions (vérification de la cohérence des faits rapportés : pas de génération de faits) ; il n'est pas prévu d'intégrer des formules dans la taxonomie SURFI.

Ces assertions mettent en œuvre, dans cette version de taxonomie, les contrôles de type :

- vérifications de cumuls d'items primaires (PIA) – intra-tableau ;
- vérifications des "dont" exclusifs (OWC) – intra-tableau ;
- vérifications de cumuls dimensionnels (DIA) – intra-tableau ;
- contrôles spécifiés (SCC) – intra-gabarit ou inter-gabarit ;
- vérification de présence d'indicateur de remise.

D'autres types de contrôle pourront être mis en œuvre dans le futur.

Il est possible que, dans des révisions ultérieures de la taxonomie, les contrôles mis en œuvre évoluent, notamment pour prendre en compte la progression des spécifications XBRL, des aspects de performances, de réutilisation ou d'isolation (éviter les interférences entre les contrôles des

<sup>12</sup> Ces situations peuvent, dans certains cas, ne pas conduire à un contrôle qui n'aurait pas été défini dans les textes réglementaires.

<sup>13</sup> Les "dont" exclusif sont tels que, si B et C sont inclus dans A, on doit vérifier que  $A \geq B + C$ . B et C ne doivent contenir aucun compte en commun.

différentes remises, pour les différents tableaux). La modularité et la généricité sont aussi des sujets d'étude.

L'objectif de la taxonomie est de permettre aux agents financiers ayant un accès aux outils adéquats, de vérifier la validité de leurs instances. Des solutions de repli pourront aussi être mises en œuvre à partir de la taxonomie, pour les agents financiers ne disposant pas d'outils supportant l'ensemble des technologies utilisées<sup>14</sup>.

### 6.1. Contrôles intra-gabarits

Chaque taxonomie de gabarit référence une base de liens générique, nommée « base de liens assertions », qui permet de définir les contrôles qui lui sont associés.

Cette base de liens contient l'ensemble des assertions associées uniquement aux données référencées dans le gabarit (assertions intra-gabarit).

Deux autres bases de liens peuvent être définies pour certains gabarits :

- une base de liens type calculs (suffixe « calculation ») qui décrit les hiérarchies servant de base aux vérifications de cumuls d'items primaires ;
- une base de liens type calculs (suffixe « inclusion ») qui décrit les hiérarchies servant de base aux vérifications de cumuls d'inclusion (« dont »).

Le "DTS" d'une taxonomie de gabarit est donc, par exemple :

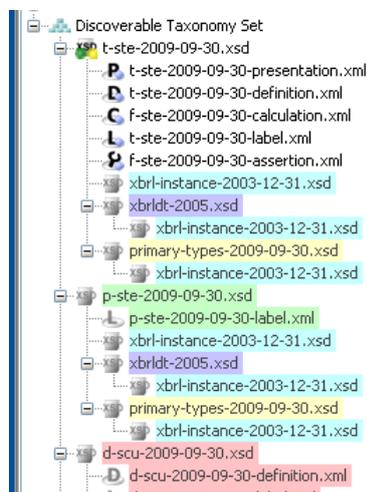


Figure 8 : exemple de DTS avec bases de liens d'assertion, calcul et inclusion

La base de liens d'assertion est « f-ste-assertion-AAAA-MM-JJ.xml ». Elle contient l'ensemble des assertions liées au gabarit M\_INTENCO.

La base de liens de calculs correspondant, non utilisée pour les assertions mais montrant les situations de cumuls possibles, est « f-ste-calculation-AAAA-MM-JJ.xml ». L'utilisation d'un rôle d'arc particulier « total-detail » au lieu du rôle standard « summation-item » permet d'éviter que les contrôles de bases de liens de calcul (sans marge de tolérance, ni précondition) ne se déclenchent.

<sup>14</sup> Il est possible de créer des bases de liens de calculs standard XBRL 2.1, avec leurs limitations, à partir des bases de liens de calculs de la taxonomie SURFI.

Cette taxonomie de gabarit ne possède pas de base de liens d'inclusion (contrôle des dont exclusifs) ; elle se serait nommée « f-ste-inclusion-AAAA-MM-JJ.xml ».

## 6.2. Contrôles intra-gabarits

Les contrôles inter-gabarits sont contenus dans des bases de liens génériques, référencées par des schémas, représentant l'ensemble des gabarits impliqués.

Chaque base de liens d'assertions inter-gabarit représente donc l'ensemble des gabarits dont la cohérence des données est vérifiée. Une telle base de liens est nommée f-sg1-sg2[-sg3[-sg4]]-AAAA-MM-JJ-assertion.xml où sg1, sg2, sg3 et sg4<sup>15</sup> sont les préfixes correspondant chacun à un gabarit.

Le schéma correspondant à une base de liens de contrôle inter-gabarit est nommé c-sg1-sg2[-sg3[-sg4]]-AAAA-MM-JJ.xsd<sup>16</sup>

## 6.3. Résultats de contrôles aberrants

La spécification des formules XBRL ignore les exclusions dimensionnelles : il peut arriver, dans une assertion de type  $A = B + C$  que, pour une certaine combinaison de valeurs de dimensions, A, ou ni B et ni C ne soient demandés, ou que certains facteurs soit ventilés selon une dimension qui leur est propre. Dans ce cas, les logiciels conformes aux spécifications vont exécuter ces contrôles qui ne peuvent pas être satisfaits et retourner une erreur identique à celle provoquée par des données incohérentes. Pour éviter ces situations, il est nécessaire d'amender les assertions concernées en ajoutant des filtres ou en les découpant. La taxonomie SURFI, de par sa configuration (beaucoup de dimensions, beaucoup de cellules grisées, données présentées dans plusieurs tableaux, avec des ventilations dimensionnelles différentes) présentent des cas de ce type qui n'ont pas encore été tous détectés en version 1.03 ou 1.04 de la taxonomie.

## 6.4. Filtres d'isolation des assertions

Dans les assertions, des filtres complémentaires permettent d'éviter de prendre en compte des données en dehors du tableau considéré ou d'éviter des résultats de contrôles aberrants<sup>17</sup>.

Les filtres complémentaires sont :

- des filtres de concepts qui limitent l'assertion aux concepts du tableau (ou à un sous-ensemble) qui sont impliqués dans l'assertion ; et / ou
- des filtres de dimension qui limitent l'assertion aux dimensions caractéristiques du tableau ou limitent les valeurs de dimension au total, afin d'éviter des résultats de contrôles aberrants.

Note : les dimensions caractéristiques du tableau sont des dimensions définies dans le cartouche ou en colonne.

<sup>15</sup> Les contrôles inter-gabarits impliquent 2, 3 ou 4 gabarits. Ils sont définis dans la matrice des contrôles des gabarits.

<sup>16</sup> Le caractère "c" signifie « cross ».

<sup>17</sup> Dans cette version, les contrôles d'agrégation d'items primaires et des dont sont génériques. Cet état pourra évoluer dans les versions ultérieures de la taxonomie.

Les dimensions introduites en ligne, telles que la durée initiale ou la durée résiduelle, sont généralement limitées à certains concepts ; elles peuvent être utilisées pour éviter des résultats de contrôles aberrants.

Quand un indicateur de remise est associé à une ou plusieurs dimensions, seule la valeur de sa ou ses dimensions correspondant à l'indicateur de remise est utilisée pour le filtre de cette dimension.

#### 6.5. Contrôles d'agrégation d'item primaire (PIA – Primary Items Aggregation)

Note : La mise en œuvre utilisée dans les versions précédentes de la taxonomie était fondée sur des fonctions qui n'ont pas été ratifiées le 22 juin 2009. La manière de traiter ce type de contrôles a donc été modifiée de manière à n'utiliser que des mécanismes ratifiés par XBRL International. La manière d'identifier ce type de contrôle a été modifiée de manière à être moins dépendante de la mise en œuvre. La solution actuelle n'utilise plus les hiérarchies des bases de liens de calcul qui ne sont plus utilisées que pour la documentation ; les informations associées à chaque assertion est plus précise et les exclusions peuvent être gérées plus finement.

Ce type de contrôle permet de vérifier qu'un fait correspondant à un concept de cumul est égal, avec une marge de tolérance, à la somme des faits correspondant aux concepts cumulés.

La hiérarchie pondérée des items primaires est matérialisée dans une base de liens de calculs, avec un rôle d'arc défini par la Banque de France (total-detail) pour représenter. Cette base de liens se trouve dans le fichier « f-SURFI-AAAA-MM-JJ-calculation-assertion.xml » et est référencée par le schéma XML de la taxonomie englobante « t-SURFI-AAAA-MM-JJ.xsd »<sup>18</sup>.

Les assertions XBRL ignorent les exclusions dimensionnelles, ainsi si un élément est servi avec une ventilation dimensionnelle interdite, une erreur sera rapportée (!). Pour éviter ces fausses anomalies, des valeurs de dimensions ou des items primaires peuvent être exclues dans ce type d'assertion.

Les contrôles de ce type sont contenu dans les fichiers d'assertion de gabarit (f-s{préfixe}-AAAA-MM-JJ-assertion.xml) dans un ELR de tableau.

Les contrôles de ce type sont identifiés par *gg[d]-Ptnn* où :

- *gg* est le préfixe du gabarit, sur deux caractères ;
- *d*, optionnel est l'indicatif de la ou des dimensions de l'indicateur de remise ;
- *P* indique que le contrôle est de type PIA ;
- *t* est le rang du tableau dans le gabarit, de 1 à *n* ;
- *nn* est le rang du contrôle dans le tableau, de 01 à ZZ

#### 6.6. Contrôles d'inclusion "dont exclusif" (OWC – Of-Which Check)

Note : La mise en œuvre utilisée dans les versions précédentes de la taxonomie était fondée sur des fonctions qui n'ont pas été ratifiées le 22 juin 2009. La manière de traiter ce type de contrôles a donc été modifiée de manière à n'utiliser que des mécanismes ratifiés par XBRL International. La manière d'identifier ce type de contrôle a été modifiée de manière à être moins dépendante de la mise en œuvre. La solution actuelle n'utilise plus les hiérarchies des

<sup>18</sup> Attention, il est possible que des hiérarchies d'items primaires ne correspondent pas à des contrôles, notamment pour certaines valeurs de dimensions.

bases de liens de calcul qui ne sont plus utilisées que pour la documentation ; les informations associées à chaque assertion est plus précise et les exclusions peuvent être gérées plus finement.

Ce type de contrôle permet de vérifier qu'un fait correspondant à un concept de cumul est supérieur ou égal, modulo une marge de tolérance, à la somme des faits correspondant aux concepts inclus (relation dont).

Ces concepts inclus doivent correspondre à des données exclusives les unes des autres : une même donnée ne peut pas intervenir dans plusieurs concepts inclus.

La version courante de la taxonomie contient une base de liens de calculs, avec un rôle d'arc défini par la Banque de France (« including-included ») pour représenter la hiérarchie pondérée des items primaires.

Les assertions XBRL ignorent les exclusions dimensionnelles, ainsi si un élément est servi avec une ventilation dimensionnelle interdite, une erreur sera rapportée (!). Pour éviter ces fausses anomalies, des valeurs de dimensions ou des items primaires peuvent être exclues dans ce type d'assertion.

Les contrôles de ce type sont contenu dans les fichiers d'assertion de gabarit (f-s{préfixe}-AAAA-MM-JJ-assertion.xml) dans un ELR de tableau.

Les contrôles de ce type sont identifiés par *gg[d]-Itmn* où :

- *gg* est le préfixe du gabarit, sur deux caractères ;
- *d*, optionnel est l'indicatif de la ou des dimensions de l'indicateur de remise ;
- *I* indique que le contrôle est de type OWC (Inclusion) ;
- *t* est le rang du tableau dans le gabarit, de 1 à *n* ;
- *nn* est le rang du contrôle dans le tableau, de 01 à ZZ

#### 6.7. Contrôles d'agrégation dimensionnelle (DIA – DIimensional Agreggation)

Ce type de contrôle permet de vérifier, pour un tableau, que la valeur d'un fait, associé à une valeur de dimension "total" ou "sous-total" est égale, modulo une marge de tolérance, à la somme des faits correspondant au même concept, associés aux autres valeurs de la dimension correspondant à la ventilation.

Par exemple :

ENGCT_INT – RISQUE DE CRÉDIT LIÉ À L'ACTIVITÉ INTERNATIONALE					
Périmètre Consolidé IFRS    Activité Toutes zones    Monnaie Monnaie locale Devises    Pays Code pays					
SPM    SPD SAC    SB0 MAA    M98 MAA    M99 SPP    SPP					
	INSTRUMENTS FINANCIERS NON DOUTEUX	État et assimilé	Institutions financières	Cliens hors institutions financières, État et assimilé	Total
		1	2	3	4
1	<b>PRÊTS ET CRÉANCES</b>				
1.1	Court terme commercial				
1.1.1	Exposition brute	SEI_0010	SEI_0010	SEI_0010	SEI_0010
1.1.2	Valeur comptable	SEI_0020	SEI_0020	SEI_0020	SEI_0020
1.1.3	Exposition nette	SEI_0030	SEI_0030	SEI_0030	SEI_0030
1.2	Autres créances				
1.2.1	Exposition brute	SEI_0040	SEI_0040	SEI_0040	SEI_0040
1.2.2	Valeur comptable	SEI_0050	SEI_0050	SEI_0050	SEI_0050
1.2.3	Exposition nette	SEI_0060	SEI_0060	SEI_0060	SEI_0060
2	<b>INSTRUMENTS FINANCIERS À LA JUSTE VALEUR PAR LE BIAS DU COMPTE DE RÉSULTAT</b>				
2.1	Actifs financiers, hors dérivés, détenus à des fins de transactions				
2.1.1	Valeur comptable	SEI_0070	SEI_0070	SEI_0070	SEI_0070
2.1.2	Exposition nette	SEI_0080	SEI_0080	SEI_0080	SEI_0080
2.2	Instruments dérivés détenus à des fins de transactions hors dérivés de crédit vendus				
2.2.1	Exposition brute	SEI_0090	SEI_0090	SEI_0090	SEI_0090
2.2.2	Valeur comptable	SEI_0100	SEI_0100	SEI_0100	SEI_0100
2.2.3	Exposition nette	SEI_0110	SEI_0110	SEI_0110	SEI_0110
2.3	Dérivés de crédit vendus				
2.3.1	Exposition brute	SEI_0120	SEI_0120	SEI_0120	SEI_0120
2.3.2	Valeur comptable	SEI_0130	SEI_0130	SEI_0130	SEI_0130
2.3.3	Exposition nette	SEI_0140	SEI_0140	SEI_0140	SEI_0140
2.4	Autres actifs financiers à la juste valeur par le résultat				
2.4.1	Valeur comptable	SEI_0150	SEI_0150	SEI_0150	SEI_0150
2.4.2	Exposition nette	SEI_0160	SEI_0160	SEI_0160	SEI_0160
3	<b>ACTIFS FINANCIERS DISPONIBLES À LA VENTE</b>				
3.1	Valeur comptable	SEI_0170	SEI_0170	SEI_0170	SEI_0170
3.2	Exposition nette	SEI_0180	SEI_0180	SEI_0180	SEI_0180
4	<b>PLACEMENTS DÉTENUS JUSQU'À LEUR ÉCHÉANCE</b>				
4.1	Valeur comptable	SEI_0190	SEI_0190	SEI_0190	SEI_0190
4.2	Exposition nette	SEI_0200	SEI_0200	SEI_0200	SEI_0200
5	<b>ENGAGEMENTS DE PRÊT ET CONTRATS DE GARANTIE FINANCIÈRE</b>				
5.1	Engagements de prêt				
5.1.1	Court terme commercial - exposition brute	SEI_0210	SEI_0210	SEI_0210	SEI_0210
5.1.2	Autres engagements - exposition brute	SEI_0220	SEI_0220	SEI_0220	SEI_0220
5.2	Garanties financières émises				
5.2.1	Court terme commercial - exposition brute	SEI_0230	SEI_0230	SEI_0230	SEI_0230
5.2.2	Dérivés de crédit vendus - exposition brute	SEI_0240	SEI_0240	SEI_0240	SEI_0240
5.2.3	Autres garanties - exposition brute	SEI_0250	SEI_0250	SEI_0250	SEI_0250
5.3	Garanties financières reçues				
5.3.1	Dérivés de crédit achetés - exposition brute	SEI_0260	SEI_0260	SEI_0260	SEI_0260
5.3.2	Autres garanties - exposition brute	SEI_0270	SEI_0270	SEI_0270	SEI_0270
		SCP	SCP	SCP	SCP

Figure 9 : tableau avec cumul dimensionnel en ligne

Dans la Figure 9, les données de la colonne « Total » doivent être égales, à la marge de tolérance près, à la valeur cumulée des trois premières colonnes.

Dans un tableau colorisé, le fait qu'une valeur de dimension doive être un cumul est matérialisé par un soulignement (« Total » dans le tableau colorisé).

Le contrôle d'agrégation se fait pour chaque item primaire, en utilisant les relations de descendance entre les valeurs de la dimension : les valeurs de la ventilation doivent être, dans la définition de la dimension, les descendants de la valeur totale ou sous-totale.

D'autres dimensions que la dimension du cumul peuvent intervenir dans le tableau, la vérification du cumul se fera séparément (*implicitFiltering*) pour toutes les combinaisons de ces dimensions.

Des valeurs de dimensions ou des items primaires peuvent être exclus de ces assertions pour éviter des résultats de contrôles aberrant.

Les contrôles de ce type sont contenu dans les fichiers d'assertion du gabarit (f-s{préfixe}-AAAA-MM-JJ-assertion.xml) dans un ELR lié à chaque tableau.

Les contrôles de ce type sont identifiés par  $gg[d]-Dtnn$  où :

- $gg$  est le préfixe du gabarit, sur deux caractères ;
- $d$ , optionnel est l'indicatif de la ou des dimensions de l'indicateur de remise ;

- D indique que le contrôle est de type DIA ;
- t est le rang du tableau dans le gabarit, de 1 à n ;
- nn est le rang du contrôle dans le tableau, de 01 à ZZ

### 6.8. Contrôles spécifiés (SCC – Specified Condition Check)

Ce type de contrôle permet d'exprimer des contrôles de type comparaison, éventuellement, avec des pré-conditions.

Les faits impliqués peuvent être :

- Soit dans le même gabarit (contrôle intra-gabarit).

Dans ce cas, les contrôles sont contenus dans les fichiers d'assertion de gabarits (f-sgg-AAAA-MM-JJ-assertion.xml), dans un ELR correspondant au gabarit.

Les contrôles intra-gabarit sont identifiés par *gg[d]-nnnnv* où :

- gg est le préfixe du gabarit, sur deux caractères ;
  - d, optionnel est l'indicatif de la ou des dimensions de l'indicateur de remise ;
  - nnnn est le numéro du contrôle, de 0001 à 9999 ;
  - v est la version du contrôle, de 0 à 9, puis de A à Z.
- Soit dans des gabarits différents (contrôle inter-gabarit).

Dans ce cas, les contrôles sont contenus dans les fichiers d'assertion de gabarits (f-sg1-sg2[-sg3[-sg4]]-AAAA-MM-JJ-assertion.xml), contenant une base de liens générique XBRL, dans un ELR correspondant à la combinaison des gabarits<sup>19</sup>.

Cette base de liens est référencée par un schéma, définissant l'ELR de la combinaison de gabarits (c-sg1-sg2[-sg3[-sg4]]-AAAA-MM-JJ.xsd).

Les contrôles intra-gabarit sont identifiés par *g1[d1]- g2[d2][-g3[d3][-g4[d3]]]-nnnn* où :

- g1, g2, g3, g4 est le préfixe du gabarit, sur deux caractères ;
- d1, d2, d3, d4, chacun optionnel, sont, le cas échéant, les indicatifs de la ou des dimensions de chaque indicateur de remise ;
- nnnn est le numéro du contrôle, de 0001 à 9999 ;
- v est la version du contrôle, de 0 à 9, puis de A à Z.

### 6.9. Contrôles paramétrés

Ce type de contrôle, toujours de type SCC, ne s'applique que si une condition est satisfaite ; par exemple, dû à la définition de la valeur de dimension "Toutes zones" pour certains gabarits, si l'activité de l'établissement de crédit impliqué dans l'instance est limité à la France et / ou les départements d'outre mer, certains contrôles vérifiant la cohérence de faits rapportés en "Toutes zones" dans le cadre du gabarit MATURITE doivent être comparés à des faits rapportés en "France" dans le cadre du gabarit SITUATION.

<sup>19</sup> Une base de liens de contrôle inter-gabarit peut référencer de deux à quatre gabarits.

Ces conditions doivent être connues du remettant et sont exprimés dans un fichier XML de paramétrage lié au code CIB de l'établissement de crédit assujéti.

Ce fichier est situé de manière relative dans la taxonomie ; dans la mise en œuvre directe des outils Fujitsu XWand et UBmatrix XPE, il doit être dans le répertoire de la taxonomie. Son nom est "Parametres\_#####.xml" où ##### est le code CIB de l'établissement de crédit impliqué dans l'instance.

Son élément racine est "Parametres" et contient autant de sous-éléments que de paramètres décrits.

Certains logiciels imposent que le fichier soit toujours présent ; dans ce cas les paramètres non applicables doivent être omis.

Dans cette version de taxonomie, la seule condition existante est que l'activité d'un établissement de crédit concerne uniquement la France et / ou les départements d'outre-mer qui s'exprime par type de paramètre : "Activite", valeur de paramètre : "Uni-France".

Le schéma XML du fichier de paramétrage est "Parametres\_Look-up-SURFI.xsd", son contenu est :

```
<?xml version="1.0" encoding="utf-8"?>
<xs:schema xmlns:xs="http://www.w3.org/2001/XMLSchema">

  <xs:element name="Parametres" type="T_Parametres"/>

  <xs:complexType name="T_Parametres">
    <xs:sequence>
      <xs:element name="Activite" type="T_Activite" minOccurs="0"/>
    </xs:sequence>
  </xs:complexType>

  <xs:simpleType name="T_Activite">
    <xs:restriction base="xs:string">
      <xs:enumeration value="Uni_France"/>
    </xs:restriction>
  </xs:simpleType>

</xs:schema>
```

Si l'établissement de crédit n'a d'activité qu'en France et / ou dans les départements d'outre-mer, le fichier de paramétrage doit être équivalent au document suivant (la référence au schéma est optionnelle) :

```
<?xml version="1.0" encoding="utf-8"?>
<!-- Taxonomie SURFI – AAAA-MM-JJ -->
<!-- Information sur activité -->
<Parametres xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance"
  xsi:noNamespaceSchemaLocation="Parametres-Look-up-SURFI.xsd">
  <Activite>Uni_France</Activite>
</Parametres>
```

## 6.10. Suppression des contrôles

Les assertions présentes dans la taxonomie sont utiles pour définir et paramétrer les contrôles, mais augmentent la taille de la taxonomie, augmentent le temps de chargement et la taille mémoire utilisée.

Pour des utilisations où les contrôles ne sont pas utiles, par exemple, pour visualiser la taxonomie, il est possible d'obtenir une variante sans contrôles.

Cette variante est obtenue en remplaçant les bases de liens formules par des "bouchons" (*stubs*) et en remplaçant le point d'entrée global g-SURFI-AAAA-MM-JJ.xsd par un schéma g-SURFI-AAAA-MM-JJ\_sans\_assertions.xsd ne faisant pas appel aux bases de liens inter-gabarits.

Une programme de commande Windows "Supprime\_Assertions.bat" est fourni pour ce faire. Il peut être adapté pour d'autres environnements.

## 7. Exemple de taxonomie de gabarit

Cette section montre un exemple de gabarit et les éléments de la taxonomie correspondante, utilisé pour la génération de la taxonomie.

M_CLIENT#R - OPÉRATIONS AVEC LA CLIENTÈLE NON RÉSIDENTE EMUM						
	Activité	France	Monnaie	Euros Devises	Périmètre	Social
ACTIF ET PASSIF, Clientèle financière non-résidente EMUM		CLIENTÈLE FINANCIÈRE NON RÉSIDENTE EMUM				
		OPCYM monétaires	Clientèle financière hors OPCYM monétaires	OCOIB	FCC, FCT, SDT	
ACTIF		1	2	3	4	
11	<b>CONCOURS À LA CLIENTÈLE</b>	S02_0060	S02_0060			
11.1	Affectation	S02_0380	S02_0380			
11.2	Valeurs reçues en pension	S02_0370	S02_0370	S02_0370		
11.3	Comptes ordinaires débiteurs	S02_0380	S02_0380			
11.4	Créances douteuses	S02_0390	S02_0390			
12	<b>PRÊTS À LA CLIENTÈLE FINANCIÈRE</b>	S02_0420	S02_0420			
12.1	Diréc initiale inférieure ou égale à 1 an	S02_0420	S02_0420			
12.2	Diréc initiale supérieure à 1 an et inférieure ou égale à 5 ans	S02_0420	S02_0420			
12.3	Diréc initiale supérieure à 5 ans	S02_0420	S02_0420			
13	<b>PRÊTS SUBORDONNÉS</b>		S04_0340			
13.1	Diréc initiale inférieure ou égale à 1 an		S04_0340			
13.2	Diréc initiale supérieure à 1 an et inférieure ou égale à 5 ans		S04_0340			
13.3	Diréc initiale supérieure à 5 ans		S04_0340			
14	<b>PRÊTS CONSORTIAUX</b>	S02_0140	S02_0140			
2	<b>PASSIF</b>					
2.1	COMPTES ORDINAIRES CRÉDITEURS	S02_0660	S02_0660		S02_0660	
2.2	COMPTES D'AFFACTURAGE DISPONIBLES		S02_0680		S02_0680	
2.3	COMPTES D'AFFACTURAGE INDISPONIBLES		S02_0690		S02_0690	
2.4	VALEURS DONNÉES EN PENSION	S02_0650	S02_0650	S02_0650	S02_0650	
2.5	AUTRES SOMMES DUES	S02_0690	S02_0690		S02_0690	
2.6	EMPRUNTS AUPRÈS DE LA CLIENTÈLE FINANCIÈRE	S02_0630			S02_0630	
2.6.1	Diréc initiale inférieure ou égale à 1 an		S02_0630		S02_0630	
2.6.2	Diréc initiale supérieure à 1 an et inférieure ou égale à 2 ans		S02_0630		S02_0630	
2.6.3	Diréc initiale supérieure à 2 ans		S02_0630		S02_0630	

Figure 10 : exemple de données d'un gabarit SURFI – tableau Actif et Passif, Clientèle financière non-résidente EMUM

La Figure 10 montre un tableau significatif d'un gabarit :

- les cellules contenant des items primaires sont coloriées en bleu ;
- les cellules contenant des items primaires abstraits sont coloriées en gris, comme les relations d'inclusion soumise à contrôle (contenant "Dont :") ou non soumise à contrôles (contenant "Incluant :") ;
- les cellules contenant des valeurs de dimension sont coloriées en vert ;
- le rang des lignes (colonne B) et l'indentation (décalage) des noms d'items primaires et de valeurs de dimension définit la hiérarchie ; si une cellule contenant un rang est coloriée en

rouge, l'item primaire correspondant ne sera pas considéré comme un total ou un sous-total (pas de contrôle de cumul d'item primaire généré) ;

- le cartouche définit les combinaisons dimensionnelles à appliquer aux données du gabarit, dans l'exemple, c'est le produit cartésien :
  - des valeurs "France" de la dimension "Activité" ;
  - des valeurs "Euros" et "Devises" de la dimension "Monnaie" ;
  - de la valeur "Social" de la dimension "Périmètre" ; soit un ensemble de deux valeurs : "Social, France, Euros" et "Social, France, Devises".

*Note : certains gabarits ont des combinaisons dimensionnelles de cartouche qui ne peuvent pas être définies par un hypercube seul : dans ce cas, il faut définir un hypercube d'inclusion, contenant l'ensemble des combinaisons des valeurs de dimension utilisées et ajouter un ou plusieurs hypercubes d'exclusion, correspondant aux valeurs qui ne sont pas utilisées. Cet ensemble formé d'un hypercube d'inclusion et de un ou plusieurs hypercubes d'exclusion est appelé hypervolume.*

- les en-têtes de colonnes définissent les ventilations dimensionnelles correspondant aux colonnes, produit cartésien :
  - de la valeur "Non-résidents EMUM" de la dimension "Résidence"<sup>20</sup> ;
  - des valeurs "OPCVM monétaires", "Clientèle financière hors OPCVM monétaires", "Organismes de compensation d'opérations interbancaires" et "Fonds communs de créances, fonds communs de titrisation, sociétés de titrisation" de la dimension "Contrepartie" ;
- certains items primaires sont ventilés en fonction de la dimension "Durée initiale", avec deux niveaux de seuil. Des hypercubes d'inclusion (relation "*has-hypercube all*"), limités aux dimensions utilisées, seront associés à ces items primaires dans un rôle de liens étendu particulier (base set) pour leur association avec leurs hypercubes<sup>21</sup> ;
- certaines combinaisons, correspondant à des cellules grisées, sont interdites. Des hypercubes d'exclusion, limités aux dimensions non autorisées, seront associés à ces items primaires.

La

Figure 11 montre un extrait du DTS de la taxonomie de gabarit correspondant (les taxonomies d'hypercubes et les taxonomies de dimensions ne sont pas montrées).

<sup>20</sup> Pour des raisons de lisibilité du tableau, le terme "Clientèle financière" a été ajouté dans le libellé de la valeur de la dimension "Résidence".

<sup>21</sup> Ces regroupement d'items primaires sont appelés « section ».

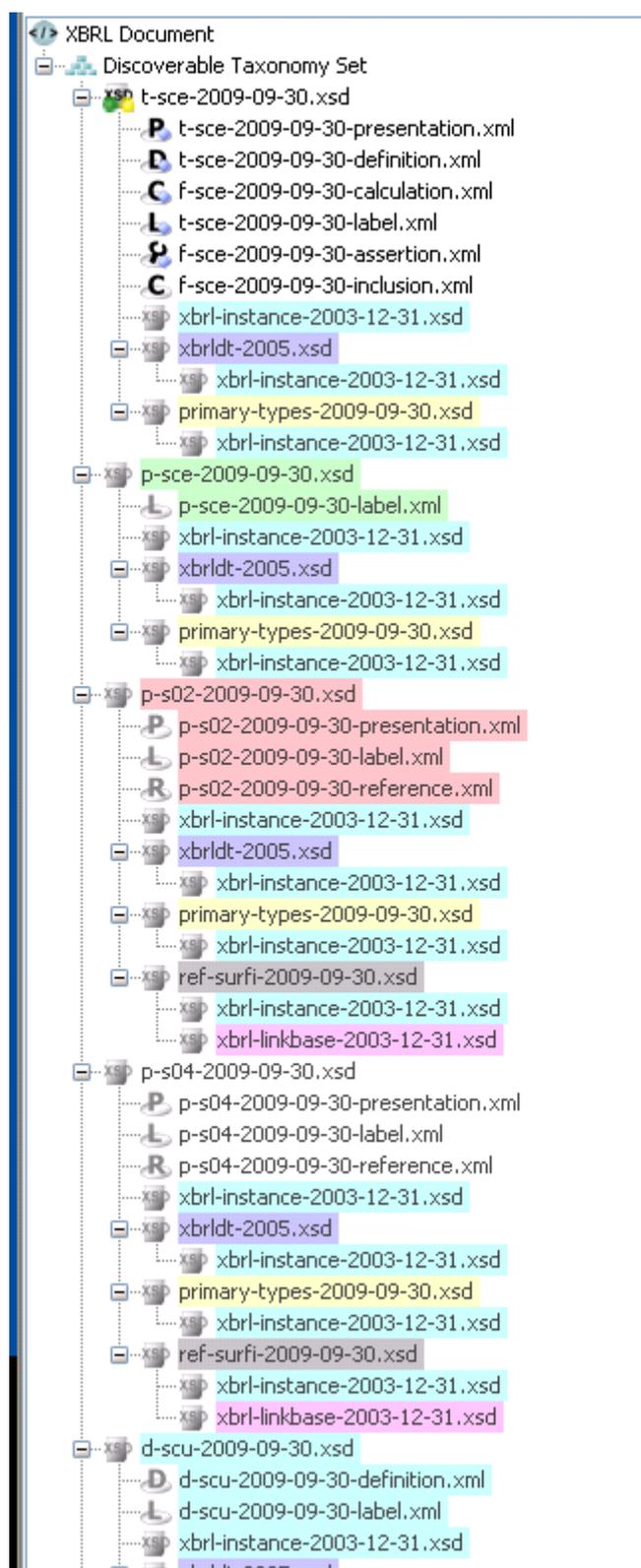


Figure 11 : DTS de taxonomie de gabarit

La Figure 12 montre une partie de la structure de la base de liens de présentation du gabarit, incluant le tableau pris en exemple.



Figure 12 : liens de présentation pour un gabarit SURFI (XWand)

La Figure 11 montre la structure de la base de liens de définition montrant les associations d'inclusion<sup>22</sup> entre items primaires et hypercubes, dans ce cas, pour la section (base set XBRL) qui contient les items primaires qui ne sont pas ventilés par « Durée initiale ».

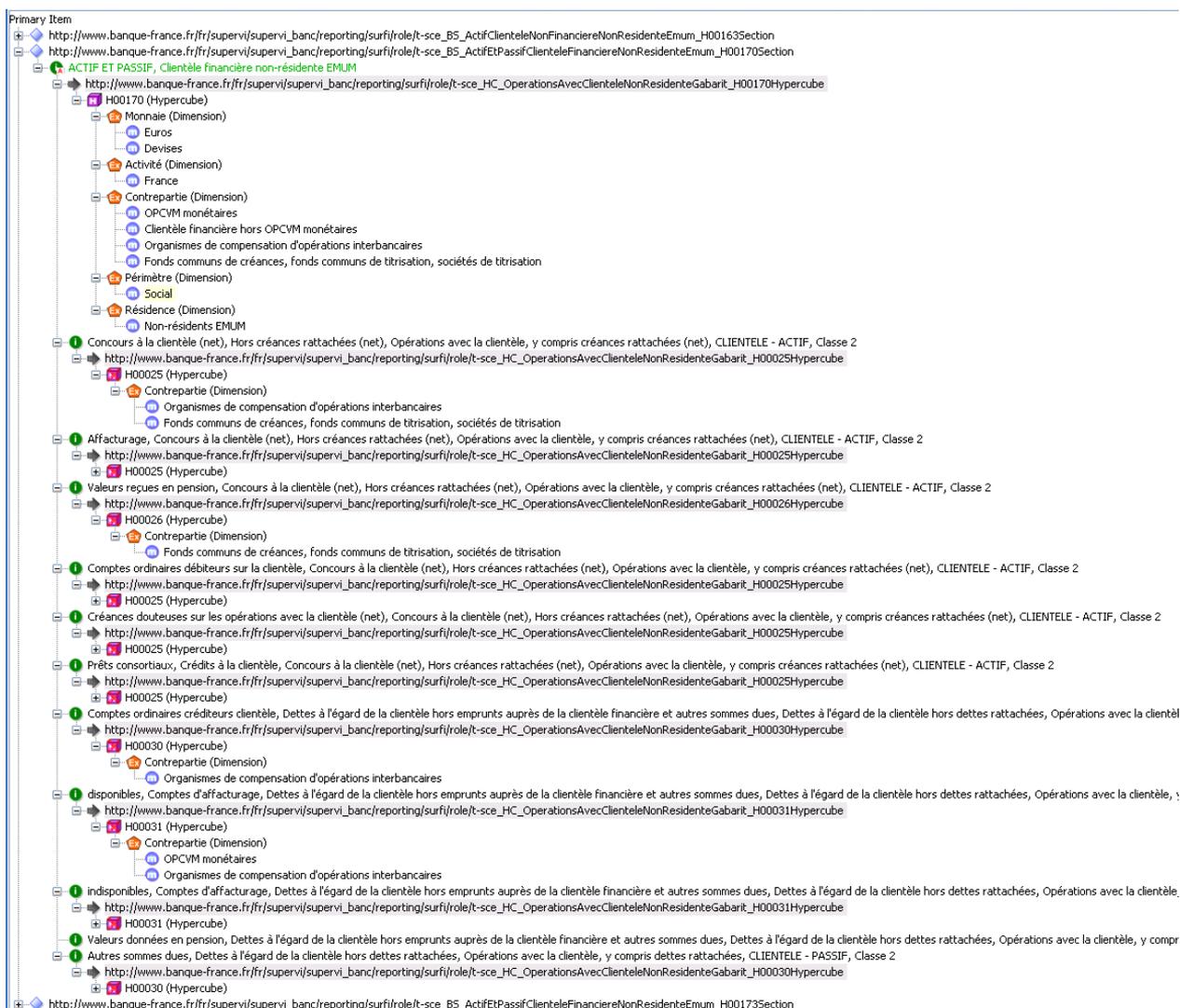


Figure 13 : liens dimensionnels d'inclusion et d'exclusion dans une section (base set) d'un tableau SURFI (XWand)

<sup>22</sup> Les liens d'exclusion sont masqués.

Note : Comme le montre la Figure 13, montrant un autre cas, les bases de liens de présentation et de définition ont des structures différentes :

- la base de liens de présentation définit le montage hiérarchique des concepts ;
- la base de liens de définition définit les associations entre les items primaires et les combinaisons dimensionnelles associées.

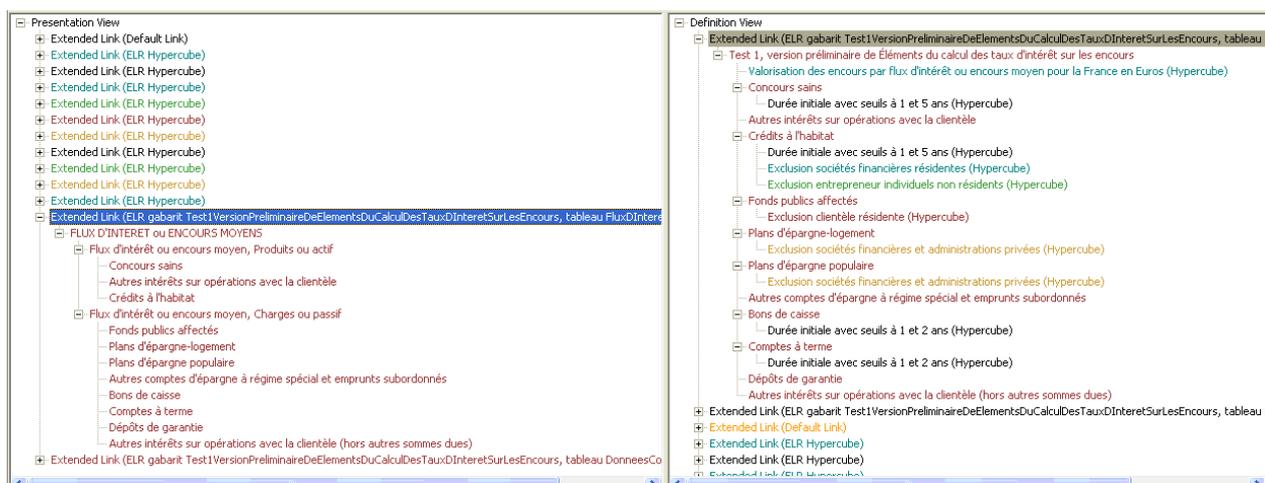


Figure 14 : liens dimensionnels pour un gabarit SURFI (Taxonomy Designer)

## 8. Instances squelettes

Les instances squelettes, livrées avec la taxonomie, sont des instances qui contiennent l'ensemble des faits monétaires, valués à 0, correspondants à une taxonomie.

Tous les indicateurs de remise sont présents et valués à 'OUI' (gabarit remis).

Il existe deux types d'instances :

- les instances dont le nom commence par t- sont des instances correspondant à une taxonomie de gabarit ;
- les instances dont le nom commence par e- sont des instances correspondant à une combinaison de taxonomies de gabarits, qui peuvent être utilisées pour les contrôles inter-gabarits.

Une valeur est donnée pour chaque dimension typée :

- CodeGuichet = 12345
- CodePays = FR
- CodePaysNationalite = FR
- DenominationFiliale = Lotus
- NumeroDeListe = 00001
- CodeDevise = EUR

Pour des raisons de commodité :

- chaque instance squelette liée à un gabarit référence le schéma point d'entrée de la taxonomie de gabarit correspondant ;
- chaque instance squelette liée à une combinaison de gabarits référence un schéma qui importe l'ensemble des schémas points d'entrée des taxonomies et le schéma correspondant à la base de liens des contrôles inter-gabarits.

Note : Attention, les instances de remise doivent référencer la taxonomie globale g-SURFI-AAAA-MM-JJ.xsd.