



Reporting Assurance National (RAN)

Versions, calendrier et mise en œuvre

Révision 1.0.0 – 9 septembre 2016

SOMMAIRE

1. Introduction.....	2
1.1. Objet de ce document.....	2
1.2. Fondements réglementaire de la taxonomie RAN	2
1.3. Notices explicatives	2
1.4. Documents techniques associés	2
1.5. Glossaire des termes utilisés et traduction des termes anglais.....	3
2. Processus de développement des versions	4
2.1. Principes fondamentaux du DPM et des taxonomies	4
2.2. Processus de définition des contrôles	4
2.3. Description des contrôles.....	8
3. Calendrier de publication des versions.....	10
3.1. Numéros de versions	10
3.2. Périodicité	10
3.3. Prévision des versions.....	11
3.4. Calendrier des versions	11

1. INTRODUCTION

1.1. Objet de ce document

Ce document décrit les principes de développement et de mise en œuvre des différentes versions de la taxonomie RAN (*Reporting Assurance National*) qui permet le *reporting* des données des « États Nationaux Spécifiques » (ENS) au format XBRL. Il s'applique à la version 1.0 de la taxonomie et aux versions ultérieures, jusqu'à publication d'une nouvelle révision.

Pour les questions relatives à la taxonomie ou au processus de télétransmission des données XBRL ENS, le remettant doit contacter le support ACPR ([support-s2@acpr.banque-france.fr](mailto:s2@acpr.banque-france.fr)) et / ou son gestionnaire.

Pour les questions concernant les instructions qui portent l'obligation de remise des ENS ou leurs guides méthodologiques, l'adresse questions.reporting.ENS@acpr.banque-france.fr doit être utilisée.

1.2. Fondements réglementaire de la taxonomie RAN

Le *reporting* des données des ENS repose sur la mise en application de l'[instruction 2016-I-16](#) pour les organismes d'assurance relevant du régime « Solvabilité II » ; associée à l'[instruction 2016-I-17](#) qui requiert la télétransmission de ces informations au format XBRL, selon un format et un processus comparable au *reporting* européen « Solvabilité II ». Pour cela, l'ACPR / Banque de France a développé une taxonomie reposant sur une modélisation des données (DPM) utilisant les éléments fondés sur le modèle Solvabilité II.

Les organismes d'assurance qui ne relèvent pas du régime Solvabilité II doivent également remettre ce *reporting* spécifique français (en application de l'[instruction 2016-I-15](#)) mais en utilisant un format différent (voir l'[instruction 2016-I-18](#) sur la procédure de *reporting* pour ces entités).

1.3. Notices explicatives

Les organismes d'assurance qui doivent communiquer les données des ENS sont invités à prendre connaissance de leur définition en utilisant les notices explicatives mises à disposition sur le [site de l'ACPR](#).

1.4. Documents techniques associés

L'ensemble des documents associés aux versions des taxonomies RAN est publié sur les sites de l'ACPR.

Pour la taxonomie RAN :

- notes de livraison de la taxonomie ;
- description de la taxonomie ;
- règles de remise ACPR / Banque de France ;
- ce document.

La taxonomie RAN V1.0 utilise des éléments du DPM et de la taxonomie AEAPP Solvabilité II V2.0. Cette taxonomie, contrairement à la version 2.1, n'est soumise à aucune licence.

Les documents AEAPP et Eurofiling s'appliquent à la taxonomie RAN, notamment les principes du DPM.

1.5. Glossaire des termes utilisés et traduction des termes anglais

AEAPP : Autorité Européenne des Assurances et des Pensions Professionnelles (EIOPA en anglais).

DPM : *Data Point Modelling* ou *Data Point Model* (cf <http://www.eurofiling.info/dpm/>).

DREES : Direction de la recherche, des études, de l'évaluation et des statistiques (<http://drees.social-sante.gouv.fr/etudes-et-statistiques/la-drees/>).

Filing Indicator : Indicateur de remise.

Filing rules : Règles de remise.

IWD : *Internal Working Draft* – Version Préliminaire Interne, pouvant être communiquée de manière restreinte pour contrôle qualité.

Métrique (*metric*) : Élément d'information qui va porter la donnée, associé à un ensemble de couples (dimension, valeur de dimension) qui va exprimer ses caractéristiques. Une métrique du DPM correspond à un item primaire de la taxonomie.

PWD : *Public Working Draft* – Version Préliminaire Publique, pour commentaires de toutes les parties prenantes.

Primary Item : Item primaire.

RAN : *Reporting Assurance National*

RC : Codification RC (*Row, Column*), par laquelle chaque cellule pouvant afficher une donnée est identifiée par un numéro logique de ligne et de colonne, permettant de supprimer ou d'ajouter (en nombre modéré) un certain nombre de lignes et / ou de colonne sans la changer.

Table : Tableau.

Template : État (parfois traduit par « modèle » dans certains documents réglementaires)

2. PROCESSUS DE DÉVELOPPEMENT DES VERSIONS

2.1. Principes fondamentaux du DPM et des taxonomies

Le DPM est créé à partir des textes réglementaires et des guides méthodologiques.

Chaque donnée est examinée pour déterminer ses caractéristiques. Les données sont décomposées en métriques, qui portent l'information dans les rapports XBRL sous la forme d'un item primaire. Celui-ci est associé à un ensemble de couples (dimension, valeur de dimension) qui porte l'ensemble des caractéristiques.

Si une métrique ou une caractéristique existe dans le DPM Solvabilité II, elle est reprise, sinon elle est créée dans le classeur Excel dictionnaire du DPM RAN.

Ces informations sont reportées dans un classeur Excel, appelé « états annotés » qui reprend l'ensemble des caractéristiques des données en utilisant une convention de positions et de couleurs (décrite dans le document « *EIOPA DPM Documentation* » de l'AEAPP). Les contrôles sont également intégrés dans les états annotés.

Si une hiérarchie existe pour des caractéristiques, elle apparaît également dans le dictionnaire.

L'ensemble du dictionnaire, des états annotés, de la réglementation et des notices descriptives sont formellement revues pour détecter les anomalies.

Le DPM est automatiquement traité par un logiciel développé par la Banque de France pour générer la taxonomie :

- Le classeur dictionnaire du DPM est utilisé pour la partie dictionnaire de la taxonomie : éléments remis (métriques ou items primaires en terminologie XBRL), éléments dimensionnels et hiérarchies d'éléments.
- Le classeur états annotés du DPM est utilisé pour la partie « *frameworks* » qui contient la définition des tableaux (*tables*) dans des états (*templates*), les combinaisons dimensionnelles autorisées pour chaque item primaire et les contrôles sous forme d'assertions XBRL.

2.2. Processus de définition des contrôles

Principes

Les données transmises doivent être correctes et correspondre à la réalité des faits.

Un certain nombre de vérifications sont définies et documentées dans la réglementation.

Afin de faciliter le reporting, la technologie XBRL permet de mettre en œuvre ces contrôles dans les taxonomies sous forme d'assertions. Ces assertions doivent être évaluées, dans le système informatique du remettant, par un validateur XBRL avant envoi à l'ACPR / Banque de France.

Codification des données dans les états annotés

Il faut noter que les remises XBRL sont un ensemble de données et non pas des états remplis. Une donnée apparaissant dans plusieurs états d'une remise n'est transmise

qu'une fois. Les états servent à organiser, de manière logique, les données et à les visualiser. Ainsi, XBRL est *data-centric*, pas *form-centric*¹.

Les états annotés, dérivés des états réglementaires, sont utilisés pour définir les données à remettre. Le reporting RAN utilise les mêmes principes que ceux utilisés par l'AEAPP pour le reporting Solvabilité II.

Le contenu de chaque cellule affichant une donnée est défini par des conventions d'annotation permettant de définir la donnée avec ses caractéristiques dimensionnelles.

	A	B	C	D	E
1	FR.01.02				
2	Informations de base				
3					
4	FR.01.02.01				
5					
6	Informations de base				
7					
8					
			C0010		
9	Nom de l'entité	R0010	A1	Metric: Nom de l'entité	
10	Code de l'entité	R0020	A2	Metric: Code de l'entité	
11	Type de remettant	R0030	A3	Metric: Type de remettant	
12	Type d'agrément	R0040	A4	Metric: Type d'agrément	
13	Date de remise	R0050	A5	Metric: Date de remise	
14	Date d'arrêté	R0060	A6	Metric: Date d'arrêté	
15					

Figure 1 – Codification des cellules d'un état annoté

Ces cellules peuvent être identifiées de plusieurs manières :

- Par une codification cellule apparaissant dans la cellule.

Cette codification peut ressembler à la codification physique utilisée par Excel, mais elle est différente car elle est invariante, même si la position de la cellule change dans la feuille.

Le code cellule associé à la cellule sélectionnée dans la figure précédente est « A1 ».

Cette codification est historique, elle a été utilisée pour définir les contrôles de la première version, mais sa pérennité n'est pas garantie (l'AEAPP l'a supprimée dans ses états annotés).

- Par une codification ligne/colonne logique, définie à travers des cellules de codification.

Cette codification est appelée codification RC (Row, Column) par l'AEAPP, nous utiliseront ce terme.

¹ Ainsi, même si le *reporting* est appelé ENS, la taxonomie a été appelée RAN.

Le code cellule associé à la cellule sélectionnée dans la figure précédente est « {R0010, C0010} ».

- Par les coordonnées physiques des cellules, cette codification est utilisée dans les commentaires taxonomiques des « vues réglementaires » contenu dans les « comptes-rendus de collectes » SURFI.

Les coordonnées physiques de la cellule sélectionnée dans la figure précédente sont « C9 ».

Description des contrôles

Les taxonomies contiennent deux types de contrôles : les contrôles techniques et les contrôles « métier ».

Les contrôles techniques introduits sont les suivants :

- Vérification que les données de l'état FR.01.01 (Contenu de la remise), obligatoires, sont bien déclarées remises – code de l'assertion : *filingIndicatorFR0101ExistenceAssertion*.
- Vérification que les valeurs des indicateurs de remise correspondent à des codes d'états attendus – code de l'assertion : *filingindicator_value*.
- Vérification que les indicateurs de remise sont cohérents avec les déclarations de remise apparaissant dans l'état FR.01.01 (Contenu de la remise) – code de l'assertion : *val_tv-{numéro}*.
- Vérification que les valeurs des dimensions IS (« Identifiant de l'organisme substitué ») et IE (« Identifiant de l'union d'institution de prévoyance »), respectivement, contiennent un LEI bien codé « LEI/{code LEI} » – codes des assertions : *tv1* et *tv2*, respectivement.

Deux contrôles techniques de la taxonomie EIOPA sont importés :

- Vérification que tous les indicateurs de remise sont contenus dans un *tuple* "*find:fIndicators*" – code de l'assertion : *filingIndicatorOutsidefIndicatorsTupleAssertion*.
- Vérification qu'il existe au moins un indicateur de remise – code de l'assertion : *filingIndicatorsExistenceAssertion*.

Les contrôles « métier » sont définis dans les états annotés et leurs guides méthodologiques.

Pour la première version, ces contrôles ont été exprimés en utilisant la codification cellule.

Les composants utilisés pour la génération de la taxonomie utilisent cette expression et l'ont traduite en coordonnées RC, puis en BCDL, la codification *data-centric* utilisée pour exprimer les contrôles à l'ACPR / Banque de France.

Les assertions sont optimisées en factorisant les valeurs de dimensions dans les contrôles. Plusieurs contrôles peuvent ainsi être mis en œuvre dans une seule assertion, permettant plusieurs valeurs de dimensions. Ces optimisations ont permis de réduire de plusieurs milliers le nombre d'assertions.

Ainsi dans la figure suivante, les contrôles $C3 = B1 + B2 + B3 + B4$ et $F3 = E1 + E2 + E3 + E4$ sont mis en œuvre par la même assertion FR.02.01-00001 qui s'exprime en

codification RC : {R0030} = {R0040} + {R0050} + {R0060} + {R0070}. Le contrôle s'effectue via deux évaluations, une pour chaque colonne.

FR.02.01

Bilan

FR.02.01.01

Z Axis :

VG/Comptes statutaires

Bilan

		Exercice N	Exercice N-1
		C0010	C0020
Actif			
Capital souscrit non appelé ou compte de liaison avec le siège	R0010	C1	F1
Actifs incorporels	R0020	C2	F2
Placements	R0030	C3 = B1 + B2 + B3 + B4	F3 = E1 + E2 + E3 + E4
Terrains et constructions (placements immobiliers)	R0040	B1	E1
Placements entreprises liées ou lien de participation	R0050	B2	E2
Autres placements	R0060	B3	E3
Créances espèces déposées auprès des cédantes	R0070	B4	E4
Placements représentant les provisions techniques afférentes aux opérations en unités de comptes	R0080	C4	F4

Figure 2 – Expression de contrôles utilisant la codification cellule

On voit dans l'analyse en BCDL, ci-dessous, que l'assertion est valide pour les deux valeurs de la dimension fr_dim_PR (Période de référence) : N et N-1.

[FR.02.01-00001]

Label = {R0030} = {R0040} + {R0050} + {R0060} + {R0070}

Expression = (C3 = B1 + B2 + B3 + B4) || (F3 = E1 + E2 + E3 + E4)

GlobalFilters = [s2c_dim_BC:s2c_BC_x3][s2c_dim_BL:fr_LB_e966][s2c_dim_VG:s2c_AM_x84][!s2c_dim_PO]

[fr_dim_PR:s2c_TF_x0,fr_TF_e1203]

Assertion =

fr_met:mi166[fr_dim_TA:s2c_MC_x0][fr_dim_TB:s2c_LB_x0][s2c_dim_AS:fr_MC_e204][s2c_dim_IO:s2c_PU_x0] =
fr_met:mi166[fr_dim_TA:fr_MC_e208][fr_dim_TB:s2c_LB_x0][s2c_dim_AS:fr_MC_e208][s2c_dim_IO:s2c_PU_x0] +
fr_met:mi166[fr_dim_TA:s2c_MC_x0][fr_dim_TB:s2c_LB_x0][s2c_dim_AS:fr_MC_e205][s2c_dim_IO:fr_PU_e701] +
fr_met:mi166[fr_dim_TA:fr_MC_e83][fr_dim_TB:s2c_LB_x0][s2c_dim_AS:fr_MC_e205][s2c_dim_IO:fr_PU_e702] +
fr_met:mi166[fr_dim_TA:fr_MC_e128][fr_dim_TB:s2c_LB_x109][s2c_dim_AS:fr_MC_e205][s2c_dim_IO:fr_PU_e702]

- Global filters:

- s2c_dim_BL:fr_LB_e966 = Ligne d'activité : Hors UC

- fr_dim_PR:s2c_TF_x0 = Période de référence : N

- fr_dim_PR:fr_TF_e1203 = Période de référence : N-1

- excluded: s2c_dim_PO = Type de fonds

- s2c_dim_BC:s2c_BC_x3 = Concepts de base : Actif

- s2c_dim_VG:s2c_AM_x84 = Méthode de valorisation : Comptes statutaires

- Assertions:

- mi166 = Valeur comptable

- s2c_dim_AS:fr_MC_e204 = Catégories d'Actif : Placements

- fr_dim_TA:s2c_MC_x0 = Types d'Actif : Total/NA

- s2c_dim_IO:s2c_PU_x0 = Type de placement : Total/NA
- fr_dim_TB:s2c_LB_x0 = Opérations d'Assurance/Réassurance/Substitution : Total/NA
- mi166 = Valeur comptable
- s2c_dim_AS:fr_MC_e208 = Catégories d'Actif : Placements immobiliers
- fr_dim_TA:fr_MC_e208 = Types d'Actif : Placements immobiliers
- s2c_dim_IO:s2c_PU_x0 = Type de placement : Total/NA
- fr_dim_TB:s2c_LB_x0 = Opérations d'Assurance/Réassurance/Substitution : Total/NA
- mi166 = Valeur comptable
- s2c_dim_AS:fr_MC_e205 = Catégories d'Actif : Placements financiers
- fr_dim_TA:s2c_MC_x0 = Types d'Actif : Total/NA
- s2c_dim_IO:fr_PU_e701 = Type de placement : Entreprise liée ou lien de participation
- fr_dim_TB:s2c_LB_x0 = Opérations d'Assurance/Réassurance/Substitution : Total/NA
- mi166 = Valeur comptable
- s2c_dim_AS:fr_MC_e205 = Catégories d'Actif : Placements financiers
- fr_dim_TA:fr_MC_e83 = Types d'Actif : Autres placements
- s2c_dim_IO:fr_PU_e702 = Type de placement : Hors Entreprise liée ou lien de participation
- fr_dim_TB:s2c_LB_x0 = Opérations d'Assurance/Réassurance/Substitution : Total/NA
- mi166 = Valeur comptable
- s2c_dim_AS:fr_MC_e205 = Catégories d'Actif : Placements financiers
- fr_dim_TA:fr_MC_e128 = Types d'Actif : Créances pour espèces déposées chez les cédantes
- s2c_dim_IO:fr_PU_e702 = Type de placement : Hors Entreprise liée ou lien de participation
- fr_dim_TB:s2c_LB_x109 = Opérations d'Assurance/Réassurance/Substitution : Réassurance acceptée

Des libellés « métier » seront introduits dans une version future de la taxonomie.

2.3. Description des contrôles

Outre les états annotés où les contrôles « métier » apparaissent en codification cellule et les vues réglementaires où ils apparaissent en codification physique, les contrôles sont répertoriés dans un fichier Excel : ACPR_RAN_Validations_v{n}-r{r}.xlsx où v{n} est le numéro de version de la dernière taxonomie et r{r}, le numéro de révision du document.

Ce fichier contient une feuille par version de taxonomie, décrivant l'ensemble des contrôles des différentes versions de taxonomies, ainsi que les indications de désactivation et de réactivation des contrôles.

Colonne **Assertion Name** : nom de l'assertion.

- Pour une assertion métier intra-état (données de l'assertion apparaissant dans un seul état) : {code de l'état}-{numéro de l'assertion}, exemple : FR.02.01-00001.
- Pour une assertion métier inter-état (données de l'assertion apparaissant dans plusieurs états) : inter_{code de l'état 1}_{code de l'état 2}[_{code de l'état 3}]-{numéro de l'assertion}, exemple : inter_FR.13.01_FR.13.02_FR.14.02_00001.

- Pour une assertion technique :
 - `val_tv0_{numéro de l'assertion}` : contrôle de cohérence entre l'indication de remise donnée dans l'état FR.01.01 et la valeur de son indicateur de remise ;
 - `tv1` et `tv2` : contrôle que les valeurs des dimensions IS (« Identifiant de l'organisme substitué ») et IE (« Identifiant de l'union d'institution de prévoyance »), respectivement, correspondent à un LEI bien codé « LEI/{code LEI} » ;
 - `filingindicator_value` : la valeur d'un indicateur de remise ne correspond pas à une unité de remise de la taxonomie (état) ;
 - `filingIndicatorFR0101ExistenceAssertion` : l'indicateur de remise FR.01.01 est absent (état obligatoire).

Colonne **Taxonomy File** : nom du fichier base de lien de la taxonomie où se trouve l'assertion.

Colonne **Deactivated on** : date, au format ISO 8601 (AAAA-MM-DD) où l'assertion a été désactivée.

Une assertion est désactivée si elle est erronée ou pour d'autres raisons (problème de performance, demandes de dérogation...).

Colonne **Reactivated on** : date, au format ISO 8601 (AAAA-MM-DD) où l'assertion a été réactivée.

Colonne **Expression ENS** : pour les contrôles « métier », expression du contrôle utilisant les codes cellules.

Colonne **Expression RC** : pour les contrôles « métier », expression du contrôle utilisant les codes RC.

Colonne **Business Label** : libellé associé au contrôle ; actuellement inexistant pour les contrôles « métier » (sera fourni dans une version ultérieure).

3. CALENDRIER DE PUBLICATION DES VERSIONS

3.1. Numéros de versions

Les numéros de version sont constitués de quatre éléments numériques : {VR}.{vr}.{VT}.{vt} où :

- {VR} est le numéro de version réglementaire majeure, correspondant à une refonte de la réglementation, actuellement « 1 ».
- {vr} est le numéro de version réglementaire mineure, correspondant à une évolution de la version majeure, pour correction et / ou évolution, actuellement « 0 ».
- {VT} est le numéro de version technique majeure, correspondant, s'il n'est pas nul ou absent à une évolution technique n'assurant pas la compatibilité ascendante des remises correctes.
- {vt} est le numéro de version technique mineure, correspondant, s'il n'est pas nul ou absent à une évolution technique assurant la compatibilité ascendante des remises correcte.

Notes :

- Une évolution est compatible ascendant pour les remises si une instance correcte de la version précédente, est valide pour cette version.
- Les numéros de version techniques à zéro peuvent être omis, ainsi les numéros 1.0, 1.0.0 et 1.0.0.0 correspondent à la même version.

Hot Fix

Il peut arriver qu'une correction doive être apportée pour corriger une anomalie ou tout autre besoin technique, sans changement de version. On parle dans ce cas de *hot fix* (correction à chaud). Un *hot fix* peut être indiqué par l'ajout d'une lettre en suffixe du numéro de version, exemple V1.0.0.0b, mais l'adresse du point d'entrée de la version utilisée dans les remises ne change pas.

3.2. Périodicité

Le reporting RAN demande des remises annuelles, ayant la date de fin d'exercice comme date d'arrêté.

La première taxonomie RAN doit être utilisée pour le *reporting* portant sur la clôture annuelle 2016 (au 31/12 ou avant pour les organismes qui clôturent plus tôt). À partir de 2017, les organismes qui clôturent avant le 31/12 utiliseront la version de taxonomie en cours au 31 décembre de l'année précédant leur date de fin d'exercice².

² Ainsi, les organismes qui clôturent avant le 31/12/2016 utiliseront la première version de taxonomie RAN deux fois, pour leur clôture annuelle en 2016 et pour leur clôture annuelle en 2017, tandis que le reste du marché utilisera une éventuelle nouvelle version pour sa clôture au 31/12/2017.

3.3. Prévision des versions

Il est prévu, au plus, une version de taxonomie par an, quelle que soit la raison de l'évolution :

- évolution ou correction de la réglementation ;
- ajout et / ou suppression de contrôles (assertions XBRL) ;
- correction technique de la taxonomie ;
- introduction de nouvelles technologies.

Cependant, l'ACPR se réserve le droit, si nécessaire, de mettre en œuvre d'autres versions (notamment *hot fix*, voir section 3.1).

3.4. Calendrier des versions

Il est prévu de publier les versions de production des taxonomies éventuelles au 1^{er} juin de chaque année, avec une version préliminaire publique, pour commentaires, au 1^{er} avril.

Le calendrier prévu, avalable à partir de 2017, est décrit dans la figure 1, infra.

Ce calendrier, valable à partir de 2017 suppose l'existence d'une nouvelle version de taxonomie l'année N ; sinon la taxonomie de l'année précédente continue d'être utilisée.

Définition des différentes étapes.

Activité « DPM, notices explicatives et validations » et jalon « Publication DPM »

Les textes réglementaires, les notices explicatives et les contrôles sont disponibles et publiés.

Activité « Développement taxonomie » et jalon « Publication taxonomie préliminaire »

La taxonomie est développée et publiée pour commentaires, accompagnés de ses éléments annexes : note de livraison, description, instances de test.

Activité « Commentaires » et jalon « Fin des commentaires sur taxonomie »

Les parties prenantes font des commentaires sur la taxonomie et les transmettent à l'ACPR / Banque de France.

Activité « Mise à jour » et jalon « Publication taxonomie production »

L'ACPR / Banque de France traite les commentaires. La version de production de la taxonomie est développée et publiée.

Activité « Intégration année x »

La taxonomie est mise en œuvre dans les systèmes informatiques des remettants et de l'ACPR / Banque de France.

Activité « Mise en œuvre année x »

À partir de la date d'arrêté les données peuvent être préparées et remises. La taxonomie doit être utilisée au minimum pour les remises correspondantes aux dates d'arrêté de fin décembre, fin juin, fin août et fin septembre³. Si aucune version de taxonomie n'est publiée l'année N, cette taxonomie sert aussi pour les remises faites les années suivantes, jusqu'à publication d'une nouvelle version.

³ Dates correspondant à toutes les dates d'arrêté utilisées pour les remises RAN. Les échéances différentes de fin décembre correspondent à celles d'organismes avec dates de clôture avancées.

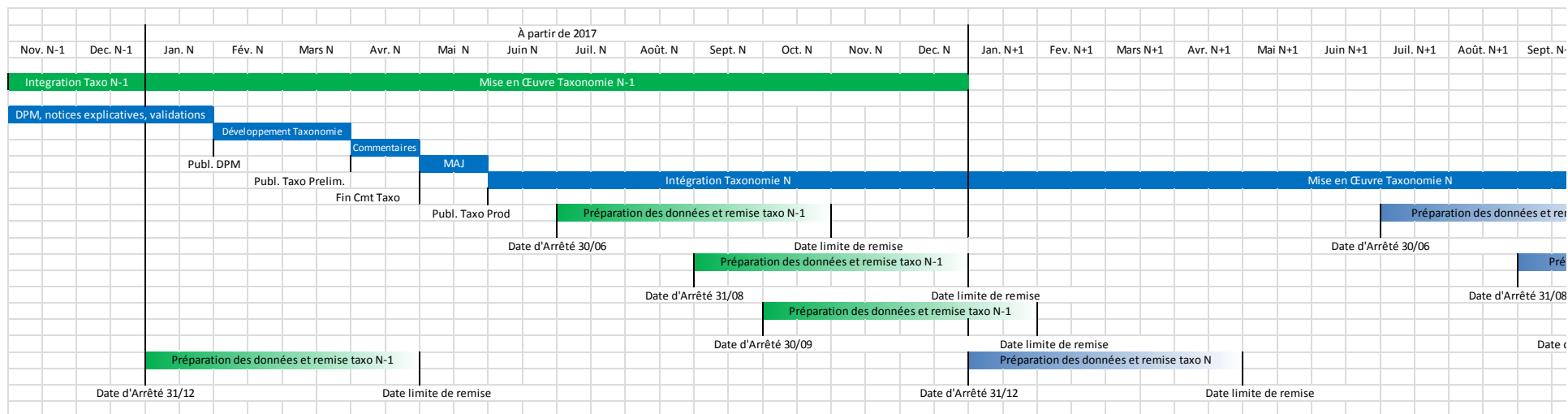


Figure 3 – Calendrier des versions