A arrel de la publicació de la Llei 2/2023, de 20 de febrer, reguladora de la protecció de les persones que informin sobre infraccions i de lluita contra la corrupció, les persones jurídiques amb **més de 250 persones** contractades han de disposar, a partir del **20 de maig de 2023**, d'un Sistema Intern d'Informació, i les que tinguin **menys de 250 persones contractades i més de 50**, l'hauran d'implantar com a molt tard el dia **1 de desembre de 2023.**

El Sistema Intern d'Informació, és l'anomenat "popularment" Canal de denúncies. I **pot ser gestionat internament o externa**, és a dir, cada entitat pot gestionar-la amb els seus propis recursos, o bé pot externalitzar el servei de gestió.

El Sistema de gestió interna té un àmbit legal d'aplicació que és el següent:

- Accions u omissions que puguin constituir infraccions del Dret de la Unió Europea.
- Afectin als interessos financers de la Unió Europea.
- Infraccions de les normes de competència o accions o que afectin al mercat intern.
- Infraccions de les normes de l'impost de societats o que infringeixin normes relatives a l'Impost de societats o amb pràctiques la finalitat de les quals sigui obtenir una avantatge fiscal que desvirtuï l'objecte o la finalitat de la legislació aplicable a l'impost de societats.
- Accions o omissions que puguin ser constitutives d'infracció penal o administrativa greu o molt greu. En tot cas s'entendran dintre d'aquestes infraccions que representin perjudici econòmic per la Hisenda Pública i la Seguretat Social.

(*) Aquelles comunicacions que quedin fora d'aquests àmbits, s'han d'atendre però no han de tenir obligatòriament el mateix tractament.

Sigui de gestió interna o externa, l'entitat ha de **nomenar un responsable i el sistema**. El sistema ha de complir els següents requisits:

- Estar dissenyat, establert i gestionat de forma segura i garantint la confidencialitat de la identitat de l'informant i de qualsevol tercera persona esmentada en la comunicació.
- Impedir l'accés de persones no autoritzades a les dades, complint en tot moment la legislació en matèria de protecció de dades personals.
- Permetre la presentació de comunicacions per escrit o verbalment, per telèfon o de manera presencial.
- Ser independent respecte altres sistemes d'informació d'altres entitats o organismes.
- Ha de permetre la presentació de comunicacions anònimes.
- Ha de poder rebre informacions sobre altres temes aliens a l'àmbit de la creació del sistema (detallat anteriorment). En tot cas, fora d'aquest àmbit les informacions no estaran igualment protegides.

El Sistema **ha de garantir que els procediments de tractament i de investigació que s'hagin de dur a terme segueixin les normes de procediments legals**.

A més a més, **serà necessari**, atenent a la llei, redactar els següents **documents** que hauran d'implantar-se i complir-se:

- ✓ Política o estratègia amb els principis generals en matèria de Sistemes intern d'informació i defensa de l'informant. Aquesta política ha de ser comunicada al personal de l'entitat.
- ✓ Procediment de gestió de les informacions rebudes.

Les infraccions per no implementar el Sistema d'Informació Interna són les següents:

- Si són persones físiques les responsables de les infraccions, seran multades amb una quantia de 1.001 fins a 10.000 euros per la comissió d'infraccions lleus; de 10.001 fins a 30.000 euros per la comissió d'infraccions greus i de 30.001 fins a 300.000 euros per la comissió d'infraccions molt greus.
- Si són persones jurídiques seran multades amb una quantia fins a 100.000 euros en cas d'infraccions lleus, entre 100.001 i 600.000 euros en cas d'infraccions greus i entre 600.001 i 1.000.000 d'euros en cas d'infraccions molt greus.
- Amonestació pública.
- Prohibició d'obtenir subvencions o altres beneficis fiscals durant un termini màxim de quatre anys.
- Prohibició de contractar amb el sector públic durant un termini màxim de tres anys.

En definitiva l'entitat ha de tenir una bústia, virtual i física, un telèfon i un lloc físic al que el personal pugui adreçar-se per a comunicar una infracció penal en el sí de l'entitat. La gestió de la comunicació i les dades personals ha de seguir els procediments legals de protecció de dades i d'investigació.